



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

## **Universidad Nacional de Loja**

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en el Taller de Equipo Caminero  
“TRACTO SERVO” de la ciudad de Loja, periodo de octubre a  
diciembre del 2022.**

Trabajo de Titulación previo a la  
obtención del grado y título de  
Licenciada en Contabilidad y  
Auditoría

**AUTORA:**

Nathaly Jhuliana Cueva Capa

**DIRECTORA:**

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2024

## **Certificación del Trabajo de Integración Curricular**

Loja, 06 de marzo de 2024

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

Certifico:

Que he revisado y orientado el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022** de autoría de la estudiante **Nathaly Jhuliana Cueva Capa**, previo a la obtención del Grado y Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, Nathaly Jhuliana Cueva Capa, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular y eximo a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de integración curricular en el Repositorio Institucional - Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula:** 1150124335

**Fecha:** 06 de marzo de 2024

**Correo electrónico:** nathaly.cueva@unl.edu.ec

**Celular:** 0990122069

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

Yo, Nathaly Jhuliana Cueva Capa, declaro ser el autor del trabajo de integración curricular titulado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022** como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

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

**Firma:**

**Autor:** Nathaly Jhuliana Cueva Capa

**Cedula:** 1150124335

**Dirección:** Loja – Barrio Isidro Ayora, Calles Polonia y Paraguay

**Correo Electrónico:** nathaly.cueva@unl.edu.ec

**Celular:** 0990122069

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular lo quiero dedicar en primer lugar a Dios, quien gracias a todo su amor y bondad me ha permitido cumplir con la meta de mi formación profesional brindándome salud, vida, paciencia y perseverancia necesaria para desarrollar el presente Trabajo.

A mis queridos padres Vicente Cueva y Mariana Capa pilares fundamentales de mi vida, quienes con su amor incondicional han guiado mi camino, han depositado su confianza en mí, me han dado ejemplo del sacrificio y la superación para lograr mis propósitos, enseñándome a valorar cada momento y por todo su apoyo para culminar con éxito esta etapa importante de mi vida.

De igual manera a mis hermanos Joel, María, Zoila, Jamileth y Grace por ser parte esencial de mi vida, por estar siempre a mi lado y motivarme a ser mejor cada día, a todos mis familiares y amistades quienes de alguna u otra forma me acompañaron y ayudaron a culminar con éxito mi carrera.

*Nathaly Jhuliana Cueva Capa*

## **Agradecimiento**

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría a las autoridades y personal docente, quienes con su responsabilidad, dedicación y experiencia han contribuido en el proceso de mi formación moral, ética y profesional.

De manera especial mi agradecimiento a la Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc. directora del trabajo de integración curricular, quien me brindo su apoyo y orientó con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo.

Al Sr. Carlos Guillermo Loján Fierro Gerente propietario del Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO”, por permitirme realizar el presente trabajo en su empresa, quien, con su paciencia y gentil colaboración, me facilitó la información necesaria para su desarrollo.

*Nathaly Jhuliana Cueva Capa*

## Índice de contenidos

Portada.....	I
Certificación del Trabajo de Integración Curricular .....	II
Autoría.....	III
Carta de autorización.....	IV
Dedicatoria .....	V
Agradecimiento .....	VI
Índice de contenidos.....	VII
Índices de tablas .....	VII
Índice de figuras .....	VIII
Índice de anexos .....	IX
1. Título .....	1
2. Resumen .....	2
2.1. Abstract .....	3
3. Introducción .....	4
4. Marco Teórico .....	5
5. Metodología .....	56
6. Resultados .....	58
7. Discusión.....	143
8. Conclusiones .....	144
9. Recomendaciones.....	145
10. Bibliografía.....	146
11. Anexos.....	149

## Índices de tablas

Tabla 1 Porcentajes de depreciación establecidos por el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	41
Tabla 2 Plazo para la declaración para el Impuesto a la Renta .....	50
Tabla 3 Tabla de Impuesto a la Renta Año 2022 para el RIMPE .....	50
Tabla 4 Tabla de plazos de declaración y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) .....	51
Tabla 5 Porcentajes de retención en el IVA .....	52

## Índice de figuras

Figura 1 Ecuación contable .....	19
Figura 2 Representación gráfica de la cuenta.....	22
Figura 3 Ciclo Contable .....	26
Figura 4 Formato de factura .....	28
Figura 5 Formato Inventario Inicial .....	29
Figura 6 Modelo de Estado de Situación Inicial .....	30
Figura 7 Modelo de Libro Diario .....	31
Figura 8 Formato para Registro de Mercaderías .....	31
Figura 9 Formato de venta al contado .....	32
Figura 10 Formato de para registrar las ventas a crédito .....	32
Figura 11 Formato para registrar la devolución en ventas .....	32
Figura 12 Formato para registrar el descuento en ventas .....	33
Figura 13 Formato para registro de las compras al contado .....	33
Figura 14 Formato para registro de las compras a crédito .....	33
Figura 15 Formato para registro de la devolución en compras .....	34
Figura 16 Formato para registro los descuento en compras.....	34
Figura 17 Formato para registro del transporte en compras.....	34
Figura 18 Formato para registro del Costo de Ventas. Eliminar Inventario Inicial y Compras Netas.....	35
Figura 19 Formato para registro del Costo de Ventas y el ingreso del Inventario Final .....	35
Figura 20 Formato para registro de la Utilidad Bruta en Ventas .....	35
Figura 21 Formato para registro de la Perdida Bruta en Ventas .....	36
Figura 22 Modelo de Libro Mayor.....	36
Figura 23 Modelo de Libro Auxiliar de Ventas .....	37
Figura 24 Modelo de Libro Auxiliar de Compras.....	38
Figura 25 Modelo de Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar.....	38
Figura 26 Modelo de Rol de Pagos .....	39
Figura 27 Modelo de Rol de Provisiones .....	39
Figura 28 Modelo de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.....	40
Figura 29 Asiento tipo por el ajuste de depreciación .....	42
Figura 30 Asiento tipo por el ajuste de consumo .....	42
Figura 31 Asiento tipo por el ajuste de cuentas incobrables .....	43



Figura 32 Modelo de Hoja de Trabajo .....	44
Figura 33 Modelo de Estado de Situación Económica .....	45
Figura 34 Modelo de Estado de Situación Financiera.....	47
Figura 35 Modelo de Estado de Flujos del Efectivo .....	48

## Índice de anexos

Anexo 1: Depreciación por el Método de Línea Recta .....	149
Anexo 2: Cálculo del Impuesto a la Renta .....	153
Anexo 3: Auxiliar de compras .....	154
Anexo 4: Auxiliar de Ventas .....	167
Anexo 5: Auxiliar de cuentas por cobrar .....	173
Anexo 6: Roles de Pago y de Provisiones.....	174
Anexo 7: Factura de Ventas .....	180
Anexo 8: Factura de Compras.....	186
Anexo 9: RUC.....	194
Anexo 10: Inventario Final .....	196
Anexo 11: Tabla de Amortización préstamo Banco de Loja .....	200
Anexo 12: Tabla de amortización préstamo Cooperativa La Merced.....	201
Anexo 13: Oficio dirigido a la empresa .....	202
Anexo 14: Respuesta de la empresa.....	203
Anexo 15: Oficio de designación de Director del Trabajo de Integración Curricular .....	204
Anexo 16: Certificado de pertinencia y coherencia .....	205
Anexo 17: Certificación del Abstract.....	206
Anexo 18: Proyecto de Integración Curricular .....	207

## **1. Título**

Organización contable en el Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO” de la ciudad de Loja, periodo del octubre a diciembre del 2022.

## 2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular titulado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**, se desarrolló teniendo en cuenta la necesidad del taller de recopilar, organizar y registrar las transacciones, con el objeto de conocer la situación económica-financiera de la empresa, para facilitar la toma de decisiones adecuadas por parte del propietario para la administración y cumplimiento de objetivos para los que fue creado el taller.

Con la implementación de la contabilidad se logró dar cumplimiento al objetivo general que es implementar la organización contable al Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO”. Para la ejecución de los objetivos específicos planteados se inició analizando las actividades económicas de la empresa permitiendo así, elaborar un plan de cuentas codificado y ordenado a las necesidades y naturaleza de la empresa, una manual en donde se describe los movimientos y saldo de cada una de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, a fin de llevar un adecuado registro durante la implementación del proceso contable.

Se diseñó registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar, roles de pagos y roles de provisiones, los mismos que permiten registrar correctamente las transacciones en el libro diario. Se inició con el Inventario Inicial, donde constan los bienes, derechos y obligaciones del taller; reflejados en el Estado de Situación Inicial; se llevó a cabo el registro de las operaciones en el Libro Diario en base a los documentos fuente, se utilizó el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico que permitió el control adecuado de mercaderías para obtener la utilidad bruta en ventas; el Libro Mayor; Balance de Comprobación; Hoja de Trabajo con los ajustes; finalmente se elaboró los Estados Financieros, con sus respectivas notas explicativas.

Para la ejecución del presente trabajo se utilizó varios métodos que son; Científico, Deductivo, Inductivo, Analítico, Sintético, Matemático y Estadístico, los cuales permitieron desarrollar el trabajo, facilitando el análisis de las fuentes bibliográficas y la documentación fuente para el registro y la obtención de los resultados.

**Palabras clave:** estados, financieros, contabilización, económica, organización.

## 2.1. Abstract

The Curricular Integration Project titled "ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE 'TRACTO SERVO' AUTOMOTIVE REPAIR SHOP IN LOJA CITY, FROM OCTOBER TO DECEMBER 2022," is developed taking into consideration the need for the shop to collect, organize and record transactions, and thus to determine the economic-financial situation of the company, facilitating appropriate decision-making by the owner for the management and achievement of the objectives for which the shop is created.

Through the implementation of the accounting system, it was possible to accomplish the general objective, which is to implement the accounting system in the "TRACTO SERVO" automotive repair shop. In order to achieve the specific objectives outlined, an analysis of the economic activities of the company is conducted to elaborate a codified and ordered chart of accounts according to the needs and nature of the company. Additionally, a manual is created to detail the transactions and balances of each account category, including assets, liabilities, equity, revenues, costs, and expenses. Therefore, this manual is designed to provide guidance on proper record keeping throughout the implementation of the accounting process.

Auxiliary records are designed for purchases, sales, accounts receivable, payment roles and accrual roles, which allow transactions to be correctly recorded in the journal. The process is carried out with the Initial Inventory, which includes the assets, rights, and obligations of the automotive car shop, as reflected in the Opening Balance Sheet. Transactions are recorded in the Journal on the basis of source documents. The multi-account or periodic inventory system is used, which facilitates the proper control of goods to determine the gross profit from sales. The General Ledger; Trial Balance; Accounting Worksheet with the adjustments. Finally, the Financial Statements are drawn up, with their respective explanatory notes.

Several methods are used to carry out this research project: Scientific, Deductive, Inductive, Analytical, Synthetic, Mathematical and Statistical, which allowed the development of the study, facilitating the analysis of bibliographic sources and source documentation to record and collect the results.

**Keywords:** financial, financial statements, accounting, economic, organization.

### 3. Introducción

La aplicación de la organización contable en el Taller “TRACTO SERVO” se constituye como una herramienta importante para el propietario, pues permite ejercer un control adecuado de sus recursos, al llevarse un registro de los rubros de ingresos y egresos que se producen diariamente, como resultado se busca obtener Estados Financieros que contengan información confiable y oportuna, que permita la correcta toma de decisiones por parte del propietario, sean estas de inversión o de financiamiento, garantizando la estabilidad económica-financiera de la empresa y su crecimiento, logrando así el cumplimiento de metas y objetivos. A través de la organización contable se busca contribuir con información relevante de los bienes, valores y obligaciones de la empresa, que facilite la administración y registro de las operaciones diarias de manera sistematizada, mediante la obtención de los Estados Financieros, reflejar la situación real, económica y financiera del taller. El presente trabajo permite consolidar los conocimientos obtenidos a lo largo de la carrera, y aplicarlos, además de servir como base para futuros estudiantes que se encuentran realizando su trabajo previo a la obtención de su título profesional.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular está basada en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que consta de: **Título**, en donde se describe el tema a desarrollarse; **Resumen**, que contiene una síntesis del trabajo realizado, escrito en español y traducido al inglés; **Introducción**, aquí se destaca la importancia de la organización contable, así como el aporte que brinda a la empresa y la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, que describe contenidos más relevantes relacionados con la implementación de la organización contable; **Metodología**, que detalla los métodos utilizados en el desarrollo del trabajo; **Resultados**, que incluye la aplicación del proceso contable desde el Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, hasta la elaboración de los estados Financieros; **Discusión**, el cual se realiza un contraste entre la situación inicial de la empresa y después de la aplicación del proceso contable y en base a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se da a conocer aspectos importantes de los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, alternativas de solución a considerar en base a las conclusiones, las mismas que contribuyen al crecimiento de la empresa; **Bibliografía** recopila una lista de fuentes de consulta que sirvieron para conformar los contenidos teóricos que respaldan el trabajo y por último **Anexos** que agrupa la documentación fuente que justifica el desarrollo del proceso contable como facturas, auxiliares y otros.

## 4. Marco Teórico

### Empresa

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2019) en su boletín técnico define a la empresa como, “Unidad institucional considerada productora de bienes y servicios, agente económico con autonomía, puede adoptar decisiones financieras y de inversión con autoridad y responsabilidad para asignar recursos a la producción de bienes y servicios y puede realizar una o varias actividades productivas”.

### Objetivos

Las empresas se especializan en dos objetivos:

- ✓ De crecimiento: una vez consolidada se podrá expandir mediante nuevos productos y mercados.
- ✓ De rentabilidad: controlar de forma los ingresos y gastos que la empresa genere.

### Importancia

La importancia de una empresa radica en el incremento constante de la productividad, organización eficiente de los factores productivos; así como también el proveer de bienes a la sociedad incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

### Clasificación

De acuerdo a Espejo y López (2018) clasifica a las empresas considerando los siguientes criterios:

#### *Por la actividad*

**Industriales.** Dedicada a la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.

**Comerciales.** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.

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

**Extractivas.** Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.

**Agropecuarias.** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

#### *Por el sector al que pertenecen*

**Públicas.** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.

**Privadas.** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.

**Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.

#### *Por el tamaño*

**Microempresas.** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000

**Pequeñas.** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.

**Medianas.** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.

**Grandes.** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000

#### *Por la función económica*

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

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

**Terciarias.** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

### *Por la constitución*

**Negocios personales o individuales.** 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.

**Sociedades o compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.

**Fideicomisos.** 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.

**Consortios o asociaciones de empresas.** 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.

**Instituciones son fines de lucro.** 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 de capital*

**Subsidiarias.** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.

**Asociadas.** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.



**Controladoras.** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.

**Negocios conjuntos.** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.

**Grupos empresariales.** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común.

### **Empresa de Servicios**

Una empresa de servicios es aquella dedicada a las actividades o beneficios que una parte puede ofrecer a otra, que es esencialmente intangible, no da como resultado la obtención de una propiedad, si no que por el contrario su producción puede estar vinculada con un producto físico. Estas actividades pueden ser de transporte, limpieza, electricidad, mantenimiento, entre otros.

#### **Importancia**

Cumple con un rol importante que es el de satisfacer necesidades de la población, poniendo a disposición de un tercero un servicio que no es tangible, a cambio de una retribución económica.

#### **Objetivo**

Satisfacer las necesidades de los clientes a través de la prestación de servicios, como por ejemplo los que son brindados por profesionales (abogados, médicos, contadores, etc.), o aquellos que brindan ciertas empresas como la limpieza, reparación y mantenimiento de vehículos y maquinaria.

#### **Características**

Las empresas de servicios tienen características únicas que permite que se diferencien entre sí, las cuales son:

### ***Intangibles.***

A diferencia de los productos, la mayoría de los servicios no se pueden percibir ni consumir hasta que se realiza el contrato y esto puede suponer un reto para los negocios de este tipo, ya que los clientes pueden sentir que deben tomar una decisión de compra sin la información adecuada.

### ***Inseparables.***

Los productos pueden producirse por partes e incluso en diferentes localizaciones, sin embargo, los servicios son únicos porque generalmente se brindan y se consumen al mismo tiempo en la misma ubicación.

### ***Efímeros.***

Los servicios, a menudo son efímeros, lo que significa que lo que no se utiliza no se puede almacenar para su uso o venta en el futuro.

### ***Variables.***

La calidad de un servicio puede variar de acuerdo a muchos factores, incluido quién, dónde, cuándo y cómo se proporciona.

## **Clasificación**

### ***Empresas con Actividades Uniformes.***

Prestan servicios habituales y continuos en sectores específicos, el servicio es periódico y de manera continua, entre estas empresas podemos encontrar:

- ✓ Empresas de telecomunicaciones.
- ✓ Servicios eléctricos.
- ✓ Bancos.
- ✓ Diseñadores.

### ***Empresas de Servicios con Actividades Puntuales.***

Existe para aquellos clientes que requieren servicios ocasionales, es decir, para realizar una labor específica, por ejemplo, se encuentran:

- ✓ Las empresas de servicios de catering las mismas que no se usan de forma permanente si no en ocasiones en las que se amerite sus servicios.

### ***Empresas Combinadas de Bienes y Servicios.***

Se caracterizan por vender productos tangibles, pero al mismo tiempo ofrecen el mantenimiento de estos. Aquí podemos encontrar las siguientes:

- ✓ Un distribuidor de equipos de cómputo, venden el producto y ofrecen su mantenimiento.
- ✓ Un servicio de restaurante que vende comida y al mismo tiempo ofrece el servicio de atención al cliente.

### **Sectores de los servicios**

En las empresas de servicios podemos encontrar los siguientes sectores:

**Sector Financiero.** - Actividades de banca, seguros y mercado de valores.

**Sector Transporte.** - Traslado de mercaderías, bienes muebles o transporte de personas de un lugar a otro.

**Sector Medios de Comunicación.** - Radio, prensa escrita o televisión.

**Sector Turístico.** - Agencias de viaje.

**Sector Salud.** - Clínicas, hospitales, policlínicos, laboratorios clínicos.

**Sector Educación.** - Generación de conocimientos y fortalecimiento de capacidades en escuelas, colegios, universidades, institutos, entre otros.

**Sector de Reparación y Mantenimiento Automotriz.** - Actividades de inspección, reparación, ajuste y reemplazo de partes dañadas o desgastadas de automóviles o maquinaria pesada.

### **Taller**

Un taller es un establecimiento industrial donde se realizan reparaciones para establecer las condiciones normales del estado y funcionamiento de un vehículo automóvil o de sus equipos y componentes. De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2020), estas empresas se encuentran en el Grupo G que se denomina de la siguiente forma “Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas y efectos personales y enseres domésticos” en donde, están los subgrupos: Venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores Esta clase abarca la venta al por mayor de todo tipo de

partes, piezas y accesorios para vehículos automotores realizada independientemente de la venta de los propios vehículos y Mantenimiento y reparación de vehículos automotores Esta clase abarca el mantenimiento y la reparación de vehículos automotores, incluso su lavado, lustración, etc.

De acuerdo con Herráez (2022) los talleres se clasifican en:

Los **talleres de chapa y pintura**, especializado en todo lo que con lleve reparar la carrocería del coche, golpes, arañazos y pintado de la misma.

Los **talleres de neumáticos** están especializados en el cambio de ruedas. Es el lugar más apropiado para llevar a cabo este proceso, ya que tienen un mayor conocimiento en la materia y cuentan con una mayor variedad.

Los **talleres de mecánica rápida** se especializan en operaciones sencilla, sobre todo mantenimientos, cambios de filtro y otras tareas del cuidado del vehículo que han de realizarse de manera periódica.

Los **talleres eléctricos** se encargan de todo lo relacionado con la electricidad del vehículo, algo que va desde el alumbrado al cableado del vehículo.

Por último, los **talleres de mecánica general** se encargan de todo. Pierden la especialización de los anteriores, pero ofrecen una mayor versatilidad.

### **Taller de Equipo Caminero**

Los talleres de reparación de coches y maquinaria pesada son establecimientos industriales en los que se hacen operaciones para restituir un vehículo a su estado normal de funcionamiento, este tipo de talleres atiende básicamente vehículos industriales y maquinaria pesada, la mayoría son a diésel y muy pocos a gasolina, como volquetas, tractores, motoniveladoras, retro excavadora, rodillos, los equipos de mano como mini rodillos, compactadores y otros equipos considerados como pesados también son atendidos en un taller de este tipo.

## ***Equipo Caminero***

Son las maquinarias destinadas a dar mantenimiento continuo a las vías, en este tipo de equipo se encuentran las motoniveladoras, excavadoras, retroexcavadora, volquetas, cargador frontal, rodillos, entre otros. En la gestión pública, ya sea a nivel provincial, municipal, parroquial o en el ámbito privado de la construcción, la maquinaria de movimiento de tierras desempeña una función crucial al facilitar diversas actividades orientadas al beneficio de la comunidad. Entre estas actividades se incluyen la construcción de carreteras, la remoción y transporte de materiales, la compactación y el mantenimiento de vías, terraplenes, entre otras. El equipo caminero se lo utiliza con la finalidad de:

- ✓ Remover parte de la capa del suelo, de forma de modificar el perfil de la tierra según los requerimientos del proyecto de ingeniería específico.
- ✓ Transportar materiales (áridos, agua, hormigón, elementos a incorporar en la construcción.
- ✓ Cargar y descargar materiales de construcción.
- ✓ Conformar el terreno.

## **Contabilidad**

Se la conoce como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad, Zapata Sánchez (2017) la define como “la ciencia, técnica y arte de reconocer, valorar, presentar y analizar operaciones económicas-financieras que realiza una empresa durante un período determinado, para conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones”.

### **Importancia**

La importancia de la contabilidad radica en que las empresas tienen la necesidad de llevar un control y registro de sus negociaciones comerciales y financieras, con el fin de obtener mayor productividad y aprovechamiento del patrimonio.

### **Objetivos**

Según Omecaña, (2018) el objetivo fundamental de la contabilidad es “servir de instrumento de información y aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad”, podemos concretarlos en tres:

- ✓ Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- ✓ Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- ✓ Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

## **Clasificación**

La contabilidad se puede aplicar en varios campos, para su clasificación se lo hace de acuerdo a varios factores, como: el origen de los recursos, la actividad de la empresa o el tipo de información que se trabaja, a continuación, se presenta la clasificación de la contabilidad citada por Nuño, (2018):

### ***Contabilidad según el origen de los recursos***

**Contabilidad pública.** Esta rama de la contabilidad se encarga de registrar y estructurar las operaciones que realizan las instituciones públicas, es decir, las dependientes del Estado.

**Contabilidad privada.** Por su parte, la contabilidad privada controla todas las operaciones realizadas por particulares, ya sean personas físicas o jurídicas. Esta gira en torno a la creación de los sistemas contables de la organización, asegurando que el proceso contable de la organización se lleve a cabo de manera sistemática y manteniendo el libro de contabilidad diario.

### ***Contabilidad según la actividad de la empresa***

**Contabilidad industrial.** Un tipo de contabilidad a aplicar en empresas que transforman las materias primas en productos elaborados.

**Contabilidad comercial.** Control de los movimientos económicos y financieros generados en una empresa que se dedica a comprar y vender un producto específico ya terminado, preparado para su consumo directo.

**Contabilidad de empresas extractivas.** Una contabilidad específica para aquellas empresas especializadas en la explotación de recursos naturales.

**Contabilidad de servicios.** Contabilidad especializada para aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios.

**Contabilidad petrolera.** Las petroleras son empresas de carácter especial, tanto por su metodología de trabajo como por la materia prima con la que trabajan. Por este motivo tratan de forma especial sus bienes.

**Contabilidad bancaria.** Los bancos al igual que las empresas que tratan como materia prima con el petróleo, tienen un tratamiento especial a nivel de contabilidad de sus bienes.

### *Contabilidad según la clase de información trabajada*

**Contabilidad financiera.** Se utiliza para obtener información cuantitativa de tipo financiera de forma organizada y jerarquizada, gracias al balance de situación y el balance de ganancias y pérdidas. Esta nos permite llevar un seguimiento histórico de la vida financiera de nuestra empresa.

**Contabilidad administrativa.** Esta variedad de contabilidad está muy enfocada a los aspectos más administrativos de la empresa y se emplea sobre todo para valorar el cumplimiento de los objetivos establecidos y cómo mejorar la estrategia implementada.

**Contabilidad fiscal.** En cuanto a este tipo de contabilidad se emplea para registrar y preparar los informes relacionados con las declaraciones de impuestos. Se basa en los criterios a nivel fiscal establecidos por ley.

**Contabilidad de gestión.** Es el conjunto de procesos, técnicas y herramientas con los que se analizan desde el punto de vista financiero las distintas etapas de los procedimientos productivos de una empresa.

**Contabilidad forense.** Utiliza técnicas de contabilidad, investigación y auditoría, conocimiento jurídico y habilidades en la economía y las finanzas en casos de disputas y litigios.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Según Ramírez (2020) son los que se señalan a continuación:

**Equidad.**

Los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto.

**Partida doble**

Es la ecuación contable que se aplica con la intervención del deudor y el acreedor en las operaciones que realiza la empresa.

**Ente.**

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.

**Bienes Económicos.**

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

**Moneda de Cuenta.**

Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad.

**Empresa en Marcha.**

Se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

**Valuación al Costo.**

El valor de costo – adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

**Ejercicio.**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.



**Devengado.**

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

**Objetividad.**

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

**Realización.**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

**Prudencia.**

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.

**Uniformidad.**

Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.

**Materialidad (significación o importancia relativa).**

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

**Exposición.**

Los estados financieros deben contener toda la información básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

## **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC son un conjunto de normas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de una empresa con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países.

### **NIC 2. Existencias**

IFS Group (2019) menciona que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

### **NIC 7. Estado de flujos de efectivo**

La información acerca de los flujos de efectivo para la empresa es útil ya que suministra a los usuarios de los estados financieros las bases necesarias para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo.

Zapata Sánchez (2017) menciona que: Esta norma determina las condiciones, procedimientos y alcance para preparar este estado de flujo del efectivo como parte de los estados financieros para todas las empresas, incluso bancos, financieras, mutualistas y compañías de seguros. la normativa requiere que en el estado de flujo se clasifiquen los recaudos y pagos, según surjan de actividades de operación, inversión y financiamiento y provee definiciones para cada una de estas categorías.

### **NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

## **NIC 18. Ingresos**

De acuerdo con IFS Group (2019) el objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

## **NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos**

Melara (2023) menciona que esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

## **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Se constituyen como estándares o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

### **NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- b. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

### **NIIF 9. Instrumentos Financieros**

Su objetivo es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivo financieros de forma que presente información útil y relevante para los

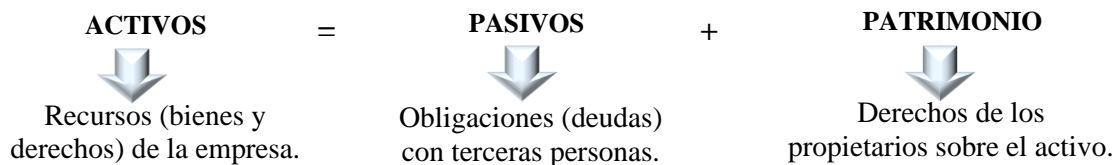
usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

### **Ecuación Contable**

Se la considera como una equivalencia que representa tres elementos indispensables en los que se fundamente todas las actividades económicas, Espejo y López (2018) la 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 igualdad”

#### **Figura 1**

*Ecuación contable*



**Nota.** Tomado de Contabilidad General Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Espejo (2018)

#### **Activo**

Está conformado por aquellos recursos (bienes, valores y derechos) que son propiedad de la empresa. Estos se clasifican en corrientes (aquellos que se hacen efectivos hasta en un año, ejemplo dinero en efectivo y depositado en una cuenta corriente) y no corrientes (aquellos cuya realización es mayor a un año, por ejemplo, muebles, mesas, computadores entre otros).

#### **Pasivo**

Son aquellas obligaciones que tiene la empresa con terceros, de acuerdo con Zapata Sánchez (2017), define al pasivo como “las obligaciones o deudas presentes de la empresa, adquiridas en forma legal, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”.

## **Patrimonio**

Representa la diferencia o la parte residual de los activos una vez deducidos los pasivos, además está conformado por los aportes de los dueños o del dueño para constituir la empresa y además incluye las utilidades, las reservas, las pérdidas, que afectan el patrimonio de la empresa.

## **Organización Contable**

Es la forma en la que se organiza, interpreta, organiza y registra las transacciones contables de los resultados financieros, Universidad Tecnológica Nacional – Facultad Regional San Francisco (2019) define a la organización contable “es el conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que permiten captar los datos relativos a los hechos económicos y operaciones que se relacionan con la organización, identificarlos, clasificarlos, resumirlos, medirlos y registrarlos, con el fin de brindar información sobre la composición del Patrimonio en un momento preciso y sobre los Resultados de un periodo determinado, lo que permite tomar decisiones y ejercer la función de control”

## **Objetivos**

De acuerdo con Universidad Tecnológica Nacional – Facultad Regional San Francisco (2019) menciona que los objetivos de la organización contable son:

- ✓ Establecer un adecuado control interno de las operaciones de todas las instituciones legalmente constituidas, además de que constituye una herramienta efectiva para la dirección en la administración de todo ente; jurídico que maneje recursos materiales y financieros;
- ✓ Controlar y determinar en qué medida se van alcanzando los objetivos propuestos por la administración, mediante la comparación de las cifras reales con las que se han presupuestado

## **Importancia**

La organización contable controla las operaciones y los hechos económicos de una empresa a través de documentos contables. Es por ello que en la actualidad es fundamental que a través de una organización contable se pueda administrar de mejor forma los recursos de la

misma y suministre información suficiente para la correcta toma de decisiones que aporten al manejo adecuado de la empresa.

### **Cuenta Contable**

Es el nombre que se le asigna a cierto grupo de bienes, valores y obligaciones con características similares, son utilizadas para identificar hechos mercantiles y cuantificarlos. Espejo y López (2018) mencionan que cuenta es “el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible”

#### **Características**

- ✓ Explícita, es decir, por sí solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.
- ✓ Completa, de tal manera que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.
- ✓ Específica, evitar denominaciones generales como “varios” u “otros”, ya que da lugar a que se registren operaciones de distinta naturaleza, desvirtuando la transparencia de la información contable.

#### **Registros en la cuenta contable**

**Debitar:** Debitar una cuenta es registrar un valor en el lado izquierdo, es decir en el lado del Debe. La suma de todos los valores registrados en esta columna se llama movimientos débitos.

**Acredita:** Acreditar una cuenta es registrar un valor al lado derecho que corresponde al Haber. La suma de todos los valores registrados en la columna del Haber se llaman movimientos créditos.

#### **Saldo de una cuenta**

- ✓ **Saldo:** Es la diferencia entre la columna del debe y la del haber de una misma cuenta.
- ✓ **Saldo deudor:** Cuando la suma de la columna del debe es mayor que la suma del haber.
- ✓ **Saldo crédito:** Cuando la suma de la columna del haber es mayor que la suma del debe.

#### **Estructura**

Para representar la cuenta contable, se utiliza la letra T, identificándose 5 partes como se muestra a continuación:

## Figura 2

### Representación gráfica de la cuenta

1. Nombre de la cuenta	
2. Lado izquierdo	3. Lado derecho
Deudor	Acreedor
Debe	Haber
Débito	Crédito
Cargo	Abono
4. Suma (D)	4. Suma (H)
5. Saldo (D-H)	

**Nota.** Tomado de Contabilidad General Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Espejo (2018)

## Clasificación

### Por el grupo al que pertenecen

**Cuentas de activo.** Aquellas que denotan el control de la empresa en bienes, valores o derechos. Aquí se encuentran cuentas como: caja, bancos, documentos por cobrar, seguros pagados por anticipado, terrenos, etc.

**Cuentas de pasivo.** Representan las deudas que tiene la empresa con terceras personas. Se pueden mencionar, entre otras, las siguientes cuentas: sueldos por pagar, préstamos por pagar, impuestos por pagar, hipotecas por pagar, ingresos cobrados por anticipado, etc.

**Cuentas de patrimonio.** Representan los aportes de los socios, los resultados y las reservas de la empresa. Entre las principales cuentas están: capital social, reserva legal, utilidad del ejercicio, etc.

**Cuentas de ingresos (renta).** Representan los ingresos o beneficios que la empresa obtuvo por prestar un servicio, comercializar o producir bienes. Por ejemplo, ingresos por servicios prestados, ventas, arriendos ganados, intereses ganados, comisiones ganadas, etc.

**Cuentas de gasto.** Representan los valores pagados por el uso de bienes o servicios de consumo inmediato. Los gastos no son recuperables directamente y a la vez son indispensables para generar una renta. Por ejemplo: gasto arriendo, gasto sueldos, gasto publicidad, gasto intereses, etc.

### Por el saldo

**Cuentas deudoras.** En este grupo se encuentran todas las cuentas del activo y las que denotan gastos y costo de ventas. Como caso de excepción se presentarán ciertas cuentas que

regulan la valoración inicial de los activos como: depreciación acumulada, amortización acumulada, provisiones cuentas incobrables y otras similares.

**Cuentas acreedoras.** En este grupo se encuentran las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos, que por su naturaleza van a tener un saldo acreedor.

*Por el estado financiero en el que se presentan:*

**Cuentas que pertenecen al Estado de resultado integral.** Son aquellas que representan rentas y gastos. Los Ejemplos ya se describieron anteriormente.

**Cuentas de Balance general.** En este se presentan las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

## **Plan y Manual de Cuentas**

### **Plan de Cuentas**

Bravo Valdivieso (2018) menciona que el plan de cuentas es “denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombre y el código de cada una de las cuentas”

Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas. Es indispensable que el Plan de cuentas sea flexible para incorporar denominaciones más específicas que ayuden a la vinculación que se ha indicado. Dicho de otra forma, si el Plan dispone, por ejemplo, de una sola denominación por ejemplo “Cuentas por pagar”, en donde se registra todo tipo de pasivos, difícilmente se podrá relacionar con las compras de mercaderías a crédito, o con los gastos pendientes, o con otras compras de bienes y servicios aún no pagados, por tanto, se sugiere segregar en varias partidas específicas en las que se vayan registrando los pasivos según se trate de proveedores diferentes.

### ***Características***

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



## ***Codificación de las Cuentas***

Se realiza mediante la utilización de números, letras y otros símbolos que ayudan a representar al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

### ***Sistema de Codificación***

- ✓ Numéricos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- ✓ Alfabéticos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
- ✓ Mixtos: Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

### ***Estructura***

El plan de cuentas presenta los siguientes niveles.

**Primer Nivel.** - Asignación del primer dígito, está dado por los términos de la situación financiera (activo, pasivo y patrimonio) y económica (gastos e ingresos).

**Segundo Nivel.** - Asignación de dos dígitos (segundo y tercero), está dado por la división racional de los grupos que corresponde a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, de acuerdo con la NIC 1.

**Tercer Nivel.** - La asignación del cuarto y quinto dígito corresponden a las partidas del activo y pasivo, detallados de acuerdo con la naturaleza de la empresa y necesidades de información.

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

**Quinto Nivel.** - El octavo y noveno dígito corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

### **Manual de Cuentas**

Se lo conoce como aquel documento que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas que serán utilizadas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo. Espejo y López (2018) define al manual de cuentas como “la descripción de cuentas que permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- ✓ Concepto de la cuenta;
- ✓ Cuando y por qué se debita;
- ✓ Cuando y por qué se acredita; y

- ✓ El saldo de la cuenta.

Es importante mencionar que el manual de cuentas es elaborado internamente por la empresa y comprende información específica enfocada a los distintos departamentos de la misma. No obstante, todo contador profesional que realiza sus funciones de contabilidad dentro de una empresa debe estar al tanto del catálogo de instrucciones que indica el manual de cuentas para registrar adecuadamente los asientos contables a seguir.

### **Sistema Contable**

De acuerdo al material publicado por la Universidad ECOTEC (2020), la cual define al proceso contable como el conjunto de pasos ordenados, que permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto período de tiempo. El sistema contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el negocio en un determinado periodo de tiempo, mediante el conjunto de cuentas, libros, formas, asientos y reportes financieros, con la finalidad de estructurar una base de datos que permita la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros.

### **Importancia**

El proceso contable es importante ya que se la considera como una fuente de información fundamental para la empresa y aporta grandes ventajas a la empresa.

### **Objetivos**

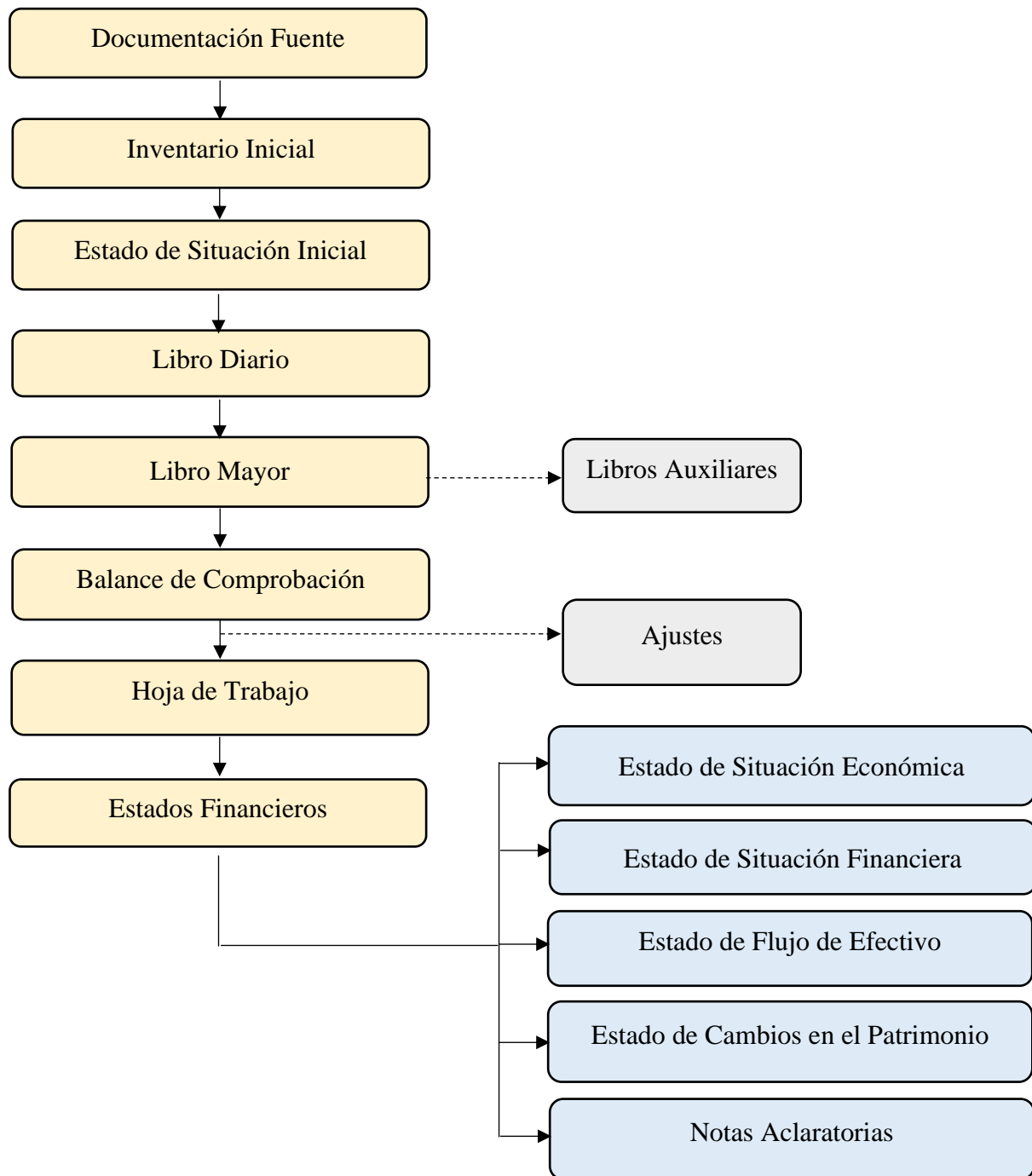
El proceso contable permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto período de tiempo.

- ✓ Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros
- ✓ Proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.
- ✓ Reflejar una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa, que cada elemento patrimonio se encuentre correctamente valorado.

Esquema del proceso contable

**Figura 3**

Ciclo Contable



*Nota.* Tomado de Contabilidad General, Espejo (2018)

**Documentación Fuente**

De acuerdo a Salvatierra Cadena (2018) detalla los documentos fuente son los que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Todos los documentos

fuentes deben contener la siguiente información general: nombre o razón social de la empresa que lo emite, nombre, número y fecha del comprobante, descripción del contenido del documento, firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes.

Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes, ya que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por lo que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos para reflejar la condición financiera real de la empresa

### **Clasificación**

La documentación fuente se clasifica en:

- ✓ Documentos negociables
- ✓ Documentos no negociables

#### ***Documentos Negociables***

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

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

Salvatierra Cadena (2018) menciona que son aquellos que carecen de valor, pero, desde el punto de vista jurídico legal, sirven para respaldar una transacción ya que contienen la información base de los registros contables. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, roles de pago, etc.

**Factura.** Es un documento fundamental que refleja la información de la mercadería comprada o vendida, detalla la cantidad y su valor, este documento se emite y entrega cuando

se da la transferencia de bienes, prestación de servicios o por la realización de otras transacciones gravadas con impuestos.

#### Figura 4

##### Formato de factura

<b>EMPRESA ABC</b>	<b>RUC</b>	11000000001
Dirección Matriz: _____	<b>FACTURA</b>	
Dirección Sucursal: _____	No. 001-001-000002566	
Obigado a llevar contabilidad                      NO	<b>Fecha de autorización:</b>	
<b>CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE</b>	<b>AUT. SRI:</b>	11263365666000

**Sr. (es):** \_\_\_\_\_                      **Fecha de emisión:** \_\_\_\_\_  
**RUC/CI:** \_\_\_\_\_                      **Telefono:** \_\_\_\_\_  
**Dirección:** \_\_\_\_\_

CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL

Formas de pago	
Efectivo	
Tarjeta de credito o debito	
Otros	

Subtotal 12%	
Subtotal 0%	
Descuento	
Subtotal	
IVA 12%	
<b>TOTAL</b>	

\_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_  
**F. Autorizada**                      **F. Cliente**

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

#### Inventario Inicial

Es el valor contable registrado en el inventario de una empresa al comienzo de la misma y es el costo registrado del inventario al final del ejercicio económico inmediatamente anterior, que luego se traslada al inicio del siguiente período contable.

Es un documento en donde se detalla y valora los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa al inicio del ejercicio económico o al inicio de una fecha determinada en la que se va aplicar el proceso contable, esto se hace con el fin de contar con datos e información certera y que en el estado de situación inicial no tenga ningún error, así poder colocar al inicio del libro diario ya que esta información se resume en cuentas que se convierte en el asiento inicial.

### Figura 5

#### Formato Inventario Inicial

EMPRESA "XYZ" INVENTARIO INICIAL Al ..... Expresado en dólares \$						
						Folio Nro. ....
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	VALOR TOTAL

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### Estado de Situación Inicial

Es un informe financiero que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Tovar (2021) nos indica que “El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.”.

**Figura 6**

Modelo de Estado de Situación Inicial

EMPRESA "XYZ"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022			
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</b>		
1.01.01.01	Caja	XXX	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	XXX	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>		
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	XXX	
1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	XXX	
	<b>TOTAL 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>		
1.02.01.01	Terreno	XXX	
1.02.01.02	Edificio	XXX	
1.02.01.06	Muebles y enseres	XXX	
1.02.01.08	Equipo de oficina	XXX	
1.02.01.10	Herramientas	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</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>Préstamos con instituciones financieras</b>		
2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	XXX	
<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>		
2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	XXX	
2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		
3.01.01.01	Aporte de capital	XXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
Loja, al ... de ... del ...			
	_____ GERENTE		_____ CONTADORA

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## Libro Diario

Es el registro inicial e inmediato de todas las transacciones que realiza la empresa, es por ello que se lo considera como uno de los libros principales de la contabilidad. Los registros contenidos en este libro deben cumplir con el principio contable de la partida doble.

### Figura 7

#### Modelo de Libro Diario

<b>EMPRESA "XYZ"</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$</b> Del ... al ... del ...					
					Folio Nro. ....
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAS IGUALES</b>			

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

A continuación, se presenta los modelos de asientos que se aplicaron en el trabajo práctico, y que tiene que ver con el tratamiento de mercaderías:

**Inventario de mercaderías:** esta cuenta se la utiliza em tres momentos, al registrar el inventario inicial, al realizar las regulaciones y para registrar el inventario final.

### Figura 8

#### Formato para Registro de Mercaderías

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Caja		XX	
	XXX	Bancos		XX	
	XXX	Mercaderías		XX	
	XXX	Capital Inicial			XX
		P/r Estado de Situación Inicial			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)



**Ventas:** registra las ventas de mercaderías que constan en las facturas, estas pueden hacerse al contado o crédito, se lo registra de la siguiente forma:

**Figura 9**

*Formato de venta al contado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Caja		XX	
	XXX	Ventas			XX
	XXX	IVA Ventas			XX
		P/r venta S/F Nro. 001-001-0000...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Figura 10**

*Formato de para registrar las ventas a crédito*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Cuentas por cobrar clientes		XX	
	XXX	Ventas			XX
	XXX	IVA Ventas			XX
		P/r venta S/F Nro. 001-001-0000... a crédito			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Devolución en ventas:** por la devolución de mercaderías se debe emitir la nota de crédito mercantil, que dará origen al asiento:

**Figura 11**

*Formato para registrar la devolución en ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Devolución en ventas		XX	
	XXX	IVA ventas		XX	
	XXX	Bancos			XX
		P/r la devolución en venta según nota de crédito Nro. ...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Descuento en ventas:** por la devolución de mercaderías se debe emitir la nota de crédito mercantil, que dará origen al asiento:

## Figura 12

*Formato para registrar el descuento en ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Caja		XX	
	XXX	Descuento en ventas		XX	
	XXX	Ventas			XX
	XXX	IVA ventas			XX
		P/r la venta de mercaderías con descuento			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Compras:** transitoriamente toma las funciones de mercaderías y se encarga de registrar las adquisiciones tanto al contado como a crédito.

## Figura 13

*Formato para registro de las compras al contado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Compras		XX	
	XXX	IVA compras		XX	
	XXX	Caja			XX
		P/r la compra de mercaderías a NN, según factura Nro. ...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

## Figura 14

*Formato para registro de las compras a crédito*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Compras		XX	
	XXX	IVA compras		XX	
	XXX	Cuentas por pagar proveedores			XX
		P/r la compra de mercaderías a NN, según factura Nro. ...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Devolución en compras:** son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, al encontrar inconsistencias en los productos adquiridos, su sustento es una nota de crédito que la emite el proveedor.

### Figura 15

*Formato para registro de la devolución en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Caja		XX	
	XXX	Devolución en compras			XX
	XXX	IVA compras			XX
		P/r la devolución de mercaderías a NN, según nota de crédito Nro. ...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Descuento en compras:** es la disminución del precio de la mercadería otorgado por el proveedor

### Figura 16

*Formato para registro los descuento en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Compras		XX	
	XXX	IVA compras		XX	
	XXX	Descuento en compras			XX
	XXX	Bancos			XX
		P/r la compra de mercadería al proveedor NN con un descuento del %			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Transporte en compras:** es el costo o pagos por concepto de traslado de mercaderías desde las bodegas del proveedor hasta el comprador.

### Figura 17

*Formato para registro del transporte en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--XX--			
	XXX	Transporte en compras		XX	
	XXX	Bancos			XX
		P/r pago de transporte de mercadería según factura Nro. ...			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Costo de ventas:** representa a salida de mercaderías al precio de costo.

**Figura 18**

*Formato para registro del Costo de Ventas. Eliminar Inventario Inicial y Compras Netas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Costo de Ventas		XX	
	XXX	Inventario de Mercadería (Inv. Inicial)			XX
	XXX	Compra (Netas)			XX
		P/r Eliminar Inv. Inicial y compras			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Figura 19**

*Formato para registro del Costo de Ventas y el ingreso del Inventario Final*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Inventario de Mercaderías (Inv. Final)		XX	
	XXX	Costo de Ventas			XX
		P/r el ingreso de Inv. Final de mercadería			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

**Utilidad Bruta en Ventas:** es considerada como un ingreso operacional, representa la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. En el caso de que el costo de ventas sea superior a las ventas netas, se obtendrá pérdida bruta en ventas la misma que se ubica en el grupo de los gastos.

**Figura 20**

*Formato para registro de la Utilidad Bruta en Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		<b>--XX--</b>			
	XXX	Ventas		XX	
	XXX	Utilidad Bruta en Ventas			XX
	XXX	Costo de ventas			XX
		P/r Eliminación de Ventas Netas y Determinar la Utilidad Bruta en Ventas			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

## Figura 21

### Formato para registro de la Perdida Bruta en Ventas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/X		--xx--			
	XXX	Ventas		XX	
	XXX	Perdida Bruta en Ventas		XX	
	XXX	Costo de ventas			XX
		P/r Eliminación de Ventas Netas y Determinar la Perdida Bruta en Ventas			

*Nota.* Tomado de Contabilidad General con Base en Normas Internacionales de Información Financiera, Zapata (2017)

## Libro Mayor

Es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el libro diario, se agrupa de forma individual el movimiento debe o haber de cada una de las cuentas, por lo que en un período contable se abren tantos libros mayores como número de cuentas existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

## Figura 22

### Modelo de Libro Mayor

EMPRESA "XYZ" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
CUENTA:		CÓDIGO:			
		FOLIO Nro.			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## Libros Auxiliares

Bravo Valdivieso (2018) expresa que para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor General se subdivida en Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las SUBCUENTAS e individualizando la información

contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar. Por ejemplo, Cliente “X”, Cliente “Y”, Cliente “Z”. Estos pueden ser:

- ✓ Auxiliar de Compras
- ✓ Auxiliar de Ventas
- ✓ Auxiliar de Cuentas y Documentos por Cobrar.
- ✓ Rol de pagos
- ✓ Rol de provisiones

Entre otros registros auxiliares existen:

- ✓ Auxiliar de Cuentas y Documentos por Pagar
- ✓ Auxiliar de Impuestos.

**Auxiliar de ventas**

Es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pagos que emite la empresa, es requisito de orden tributario ya que consta como uno de las obligaciones tributarias del contribuyente, en donde se anota diariamente de forma cronológica todas las ventas e ingresos de la actividad que desarrolla la empresa.

**Figura 23**

*Modelo de Libro Auxiliar de Ventas*

EMPRESA "XYZ"															
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS															
FECHA: del ... al ... de ... del ...															
AUXILIAR DE VENTA Nro. xx															
FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	DETALLE	VENTAS REPARACIÓN	VENTA REPUESTOS	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	Rte Fte	Rte IVA			TOTAL	FORMAS DE PAGO	
				12%	12%					1%	30%	70%		100%	BANCOS

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

**Auxiliar de compras**

Es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pagos que recibe la empresa, es decir, es en donde se detalla diariamente aquellas compras que ha hecho la empresa con el fin de registrar de forma resumida en el diario general.

## Figura 24

### Modelo de Libro Auxiliar de Compras

EMPRESA "XYZ"								
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS								
FECHA: del ... al ... de ... del ...								
AUXILIAR DE COMPRAS Nro. ...								
FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO		TOTAL
			12%	0%		BANCOS	EFFECTIVO	

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Es un registro que se lleva para cada cliente que se tenga. En él debe anotarse los valores detallando facturas por las cuales se origina la deuda. En el haber las cantidades que se reciben del cliente como los abonos. El saldo siempre es la diferencia entre el debe y el haber, el cual deberá ser deudor cuando aún el cliente tenga valores pendientes con la empresa.

## Figura 25

### Modelo de Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar

EMPRESA "XYZ"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
CLIENTE:				
Auxiliar de cuentas por cobrar Nro. ...				
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### Rol de Pagos.

Araujo Sánchez (2018) menciona que es un registro en el cual, el empleador y/o empresa procede a detallar de manera específica todos los valores que debe pagar al trabajador por concepto de remuneraciones y beneficios sociales que resulten de las labores o servicios brindados, así como también los valores a descontar; este documento deberá ser entregado de

manera mensualizada e individual y archivado como constancia de los pagos realizados para enfrentar a futuro de reclamos o demandas de manera documentada”.

## Figura 26

### Modelo de Rol de Pagos

EMPRESA “XYZ” ROL DE PAGOS								
MES:								
No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
				Sueldo	Total ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
<b>TOTAL</b>								
Gerente				Contadora				

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### Rol de Provisiones

Este es un documento que permite dejar constancia de las provisiones de cada trabajador por los beneficios sociales; los cuales se los conoce como los derechos de los trabajadores y que son de cumplimiento obligatorio, se realiza independientemente de las remuneraciones normales que los trabajadores perciben.

## Figura 27

### Modelo de Rol de Provisiones

EMPRESA “XYZ” ROL DE PROVISIONES										
MES:										
No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos						Total provisiones
				Total ingresos	Aporte patronal	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	
<b>TOTAL</b>										
Gerente				Contadora						

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### Balance de comprobación de Sumas y Saldos

Es una herramienta contable que se la realiza como un resumen del estado financiero y de las operaciones de la empresa durante el ejercicio económico.



Zapata Sánchez (2017), menciona que: Este registro puede ser considerado un informe preliminar de la contabilidad, por tanto, es consultado eventualmente por la gerencia. En él se registran las sumas de los movimientos deudores y acreedores de las cuentas principales, así como los respectivos saldos, con el fin de constatar que se ha cumplido con el principio de partida doble y disponer de datos que serán verificados inmediatamente con el ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos.

## Figura 28

### Modelo de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

EMPRESA "XYZ"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS						
DEL ... DE ... AL ... DE ... DEL ...						
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$						
Nro.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>TOTALES</b>						
_____ Gerente			_____ Contadora			

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## Ajustes

Se elaboran al terminar un ejercicio económico, son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa queden con su saldo verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Bravo Valdivieso (2018) menciona que los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- ✓ Ajustes por Depreciaciones
- ✓ Ajustes por Consumos
- ✓ Ajustes por Provisiones de cuenta incobrables
- ✓ Ajustes por Regulaciones
- ✓ Otros ajustes: corrección de errores y registro de transacciones omitidas.

De los cuales en la organización contable del Taller "TRACTO SERVO" se desarrollarán los siguientes:

## ***Ajustes por Depreciaciones***

Los activos fijos (maquinaria, muebles y enseres, equipos, edificios, vehículos, etc.) pierden su valor por el uso o la obsolescencia, pérdida que se constituye como un gasto para la empresa, la misma que se debe registrar al final del ejercicio económico.

### **Métodos de Depreciación**

Los métodos más conocidos para la depreciación son:

- ✓ Método legal.
- ✓ Método de la línea recta.
- ✓ Método de unidades de producción.
- ✓ Método de depreciación decreciente.

### ***Método de la Línea Recta***

Según Espejo y López (2018) el método lineal, conocido comúnmente como método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil. Este método es el más utilizado; sin embargo, se considera que presenta inconvenientes de orden técnico porque se asume que el activo no produce en las mismas condiciones durante la vida útil.

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es:

$$Dep = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

**Tabla 1**

*Porcentajes de depreciación establecidos por el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*

<b>Activos Fijos</b>	<b>Porcentajes de depreciación anual</b>	<b>Años de vida útil</b>
Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10%	10 años
Vehículos.	20%	5 años
Equipos de cómputo y software.	33.33%	3 años

*Nota.* Tomado del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2020)

**Figura 29**

*Asiento tipo por el ajuste de depreciación*

TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” EXPRESADO EN DÓLARES LIBRO DIARIO					
					Folio No. ....
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/22		----- X -----			
	<b>5.01.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.01.01.16	Depreciación de edificio		XXX	
	5.01.01.18	Depreciación de muebles y enseres		XXX	
	5.01.01.19	Depreciación de equipo de oficina		XXX	
	5.01.01.20	Depreciación de herramientas			
	<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>			
	1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio			XXX
	1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres			XXX
	1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina			XXX
	1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas			
		P/r. la depreciación correspondiente a ...			

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

**Ajustes por Consumos**

Los útiles y materiales de oficina es un activo que representa los suministros adquiridos por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades, Zapata Sánchez (2017) menciona que “son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza”. Por lo que representan un gasto para la empresa al momento en que se registran los consumos.

**Figura 30**

*Asiento tipo por el ajuste de consumo*

TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” EXPRESADO EN DÓLARES LIBRO DIARIO					
					Folio No. ....
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/22		----- X -----			
	<b>5.01.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.01.01.18	Consumo de materiales de aseo		XXX	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de materiales de aseo			XXX
		P/r. consumo durante el periodo ...			

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### *Ajustes por Cuentas Incobrables*

Las empresas venden sus mercaderías y prestan servicios al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 10 inciso 11 menciona que, las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

### **Figura 31**

*Asiento tipo por el ajuste de cuentas incobrables*

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” EXPRESADO EN DÓLARES LIBRO DIARIO</b>					
					Folio No. ....
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/22		----- x -----			
	<b>5.01.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.01.01.14	Cuentas incobrables		XXX	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>			
	1.01.02.02	(-) Provisión cuentas incobrables			XXX
		P/r. consumo durante el periodo ...			

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### **Hoja de Trabajo**

La hoja de trabajo se la conoce como un borrador que desarrolla un contador mientras lleva las cuentas. Se trata de un documento interno que contribuye a ordenar la información para elaborar un estado financiero y su utilización no es obligatoria.

Es por ello que ha este documento se lo considera solo para fines internos, ya que usuarios externos rara vez o nunca llegan a observar una hoja de trabajo, es así que su formato es flexible, de acuerdo a las necesidades de la empresa. En este borrador el contador reúne los datos de las actividades que realizó una empresa durante un cierto periodo. Allí los organiza de manera lógica y puede hacer todas las correcciones que considere necesarias.

**Figura 32**

*Modelo de Hoja de Trabajo*

<b>EMPRESA “XYZ” HOJA DE TRABAJO DEL .... AL .... EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$</b>												
NRO.	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FIN.	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
<b>SUMAS IGUALES</b>												

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### **Estados Financieros**

Representan el producto final del proceso contable, por lo que se considera como el conjunto de documentos a través de los cuales se presenta la información financiera de la empresa. Por lo tanto, representan la situación y evolución financiera de la empresa a una fecha determinada o por un periodo determinado. De acuerdo con Zapata Sánchez (2017) los estados financieros son “reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”.

### **Objetivo**

Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones, el cambio en el patrimonio y el flujo del efectivo. Para Scala Higher Education (2020) el objetivo general de los Estados Financieros es: Proveer información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de una entidad acerca de su posición y operación financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de toma de decisiones económicas.

### ***Estado de Situación Económica***

El Estado de Resultados es un estado financiero principal, en el que se dictaminan y revelan datos fundamentales para la toma de decisiones, se lo considera dinámico porque proporciona información que corresponde a un periodo, Scala Higher Education (2020)

establece que en este estado “se detallan los logros obtenidos (ingresos) por la administración de la entidad en un periodo determinado, así como los esfuerzos realizados (costos y gastos) para alcanzar dichos logros”.

**Figura 33**

*Modelo de Estado de Situación Económica*

<b>EMPRESA “XYZ”</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>Del ... de ... al ... de ... del ...</b> <b>Expresado en dólares americanos \$</b>			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos operacionales</b>		
4.01.01.01	Ventas	XXX	
5.01.01.05	(-) Costo de Ventas	XXX	
4.01.01.05	Utilidad Bruta en Ventas		XXX
4.01.01.02	Prestación de servicios		XXX
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXX</b>
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.01.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>		
5.01.01.01	Sueldos y salarios	XXX	
5.01.01.02	Aporte patronal 12,15%	XXX	
5.01.01.03	Décimo tercer sueldo	XXX	
5.01.01.04	Décimo cuarto sueldo	XXX	
5.01.01.05	Fondo de reserva	XXX	
5.01.01.08	Consumo de materiales de aseo	XXX	
5.01.01.10	Servicios básicos	XXX	
5.01.01.11	Transporte	XXX	
5.01.01.13	Gastos sin sustento	XXX	
5.01.01.12	Cuentas incobrables	XXX	
5.01.01.16	Depreciación de edificio	XXX	
5.01.01.18	Depreciación de muebles y enseres	XXX	
5.01.01.19	Depreciación de equipo de oficina	XXX	
5.01.01.20	Depreciación de herramientas	XXX	
<b>5.01.03</b>	<b>Gastos financieros</b>		
5.01.03.01	Intereses pagados	XXX	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>XXX</b>
<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>		
2.01.03.06	(-) 15% Participación a empleados del ejercicio	XXX	
<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
2.01.05.03	(-) Impuesto a la renta por pagar	XXX	
<b>3.03.01.02</b>	<b>(=) Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>XXX</b>	
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<b>XXX</b>
Loja, al ... de ... del ...			
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADORA</b>	

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## ***Estado de Situación Financiera***

También se lo conoce como estado de posición financiera o balance general, que revela información referente a una fecha concreta sobre los recursos y obligaciones financieras de la empresa, Román Fuentes (2017) considera que el Estado de Situación Financiera contiene lo siguiente: “los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha”

También se lo define como un documento que incluye tanto los diversos tipos de activos y pasivos, como el patrimonio que posee la empresa, abarcando cada uno de los elementos que constituyen dichos grupos. Por lo que en este caso se da cumplimiento a la ecuación contable, la cual indica que el patrimonio debe ser igual a la diferencia entre los activos y pasivos.

Por ello es un estado financiero que cumple un papel importante en la toma de decisiones ya que proporcionar información sobre la salud de la empresa, es decir, comparar el nivel de bienes y derechos de la empresa frente a las obligaciones de la misma.

### **Estructura**

El Estado de Situación Financiera refleja tres componentes, que son los siguientes:

1. **Activo:** integra las cuentas que corresponde a los bienes que son propiedad de la empresa y se clasifica en activo corriente y no corriente, de cuya utilización se espera que generen a la empresa beneficios económicos futuros.
2. **Pasivo:** integra las cuentas que corresponde a las obligaciones que tiene la empresa con terceros, el mismo que se clasifica en pasivo corriente y pasivo no corriente. Cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la empresa.
3. **Patrimonio:** es el interés residual en los activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos, reflejado en los registros contables mediante los aumentos de capital.

**Figura 34**

*Modelo de Estado de Situación Financiera*

EMPRESA "XYZ"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al ... de ... del ...			
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>		
1.01.01.01	Caja	XXX	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	XXX	
1.01.02.02	(-) Provisión cuentas incobrables	- XXX	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>		
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	XXX	
1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	XXX	
<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	XXX	
	<b>TOTAL 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>		
1.02.01.01	Terreno	XXX	
1.02.01.02	Edificio	XXX	
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio	- XXX	
1.02.01.06	Muebles y enseres	XXX	
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	- XXX	
1.02.01.08	Equipo de oficina	XXX	
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina	- XXX	
1.02.01.10	Herramientas	XXX	
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas	- XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</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>Prestamos con instituciones financieras</b>		
2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	XXX	
<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagara</b>		
2.01.04.06	15% participación a empleados del ejercicio	XXX	
<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>		
2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	XXX	
2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	XXX	
<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
2.01.05.02	IVA por pagar	XXX	
2.01.05.03	Impuesto a la renta por pagar	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		
3.01.01.01	Aporte De Capital	XXX	
<b>3.03</b>	<b>Resultado Del Ejercicio</b>		
<b>3.03.01</b>	<b>Utilidad/Pérdida Del Ejercicio</b>		
3.03.01.02	Utilidad Neta Del Ejercicio	XXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
Loja, al ... de ... del ...			
	_____ GERENTE	_____ CONTADORA	

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)



### *Estado de Flujo del Efectivo.*

El Estado de Flujo de Efectivo presenta en forma ordenada las actividades de operación, inversión y financiamiento por las entradas y salidas de recursos monetarios con el propósito de medir la capacidad gerencial para obtener y utilizar el dinero. Para su elaboración se debe tomar en cuenta 3 tipos de actividades, estas son:

- ✓ **Actividad operativa:** efectivo generado a partir de cobros y pagos de la actividad operacional de la empresa.
- ✓ **Actividad de inversión:** actividades que generan un flujo debido al cobro o pago de bienes.
- ✓ **Actividad de financiamiento:** flujo de efectivo debido a la amortización de préstamos.

### **Figura 35**

#### *Modelo de Estado de Flujos del Efectivo*

EMPRESA "XYZ"		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
Al ... de ... del ...		
Expresado en dólares americanos \$		
<b>A) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>Efectivo recibido de clientes</b>		<b>XXX</b>
Ventas	XXX	
Cuentas por cobrar clientes	XXX	
<b>EGRESOS</b>		
<b>Efectivo pagado a proveedores</b>		<b>XXX</b>
IESS por pagar	XXX	
Sueldos y salarios	XXX	
Beneficios Sociales a empleados	XXX	
Servicios básicos	XXX	
Transporte	XXX	
Gastos sin sustento	XXX	
Gastos varios	XXX	
	<hr/>	
<b>B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>INGRESOS</b>		
		XXX
<b>EGRESOS</b>		
Flujo neto provisto por actividades de inversión	XXX	
	<hr/>	
<b>C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>INGRESOS</b>		
Intereses ganados	XXX	XXX
<b>EGRESOS</b>		
Efectivo pagado en actividades de financiamiento		XXX
Préstamos Bancarios (Cuota más interés)	XXX	
	<hr/>	
Flujo del efectivo neto total		XXX
(+) Efectivo neto al 01 de ... del ...		XXX
(-) <b>Efectivo neto al 31 de ... del ...</b>		<b>XXX</b>
		<hr/> <hr/>
Loja, al .....		
<hr/>	<hr/>	
GERENTE	CONTADORA	

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## **Notas Aclaratorias**

Espejo y López (2018) mencionan que la elaboración de las notas a los estados financieros “se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos relevantes requeridos por las NIIF, en el reconocimiento y medición de las transacciones”

Se elaboran con el propósito de que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente. Es por ello que estas representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados y que es de utilidad para que los usuarios de los estados financieros tomen decisiones con base objetiva.

## **Obligaciones Tributarias**

De acuerdo al Art. 15 del Código Tributario (2018) define que la obligación tributaria es: el vínculo jurídico persona, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquello, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previstos por la ley.

En cuanto a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, se pueden resaltar dos principales obligaciones tributarias que dependiendo de su actividad económica son las declaraciones de IVA e Impuesto a la Renta que se las realiza en base a los artículos del Código Tributario del Servicio de Rentas Internas.

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

#### ***RIMPE Negocios Populares***

Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior)

#### ***RIMPE Emprendedores***

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

**De los comprobantes de venta.** Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.

**Impuesto a la Renta.** Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica; aún, cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

**Plazos para la declaración.** Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

**Tabla 2**

*Plazo para la declaración para el Impuesto a la Renta*

NOVENO DÍGITO RUC/CÉDULA	PLAZO PARA PERSONAS NATURALES	PLAZO PARA SOCIEDADES
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

*Nota.* Información tomada de la página del SRI.

**Tabla 3**

*Tabla de Impuesto a la Renta Año 2022 para el RIMPE*

**AÑO 2022 – EN DÓLARES**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	% IMPUESTO FRACCIÓN EXCEDENTE
0	20.000,00	60,00	0%
20.000,01	50.000,00	60,00	1%
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25%
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50%
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75%
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2%

*Nota.* Información tomada de la página del SRI.

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

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

**Tabla 4**

*Tabla de plazos de declaración y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (SI ES MENSUAL)	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (SI ES SEMESTRAL)	
		PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

*Nota.* Información tomada de la página del SRI.

**Retención.** No son agentes de retención del Impuesto a la Renta ni del IVA, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación. Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral. Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen. Son sujetos a retención del IVA como se indica en la siguiente tabla:

**Tabla 5**

*Porcentajes de retención en el IVA*

<b>Porcentajes de Retención en el IVA</b>	
Bienes	30%
Servicios	70%
Honorarios profesionales, Arriendos y liquidación de compras	100%

*Nota.* Esta tabla muestra los porcentajes de retención del IVA aplicados por agentes retención. Tomado de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018)

### **Obligaciones Patronales**

#### **Código de Trabajo**

De acuerdo al Art. 42 del Código de Trabajo (2021) las obligaciones del empleador las siguientes:

- a. Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;
- b. Instalar las fábricas, talleres, oficinas y demás lugares de trabajo, sujetándose a las medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo y demás disposiciones legales y reglamentarias, tomando en consideración, además, las normas que precautelan el adecuado desplazamiento de las personas con discapacidad;
- c. Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales, con la salvedad prevista en el Art. 38 de este Código;
- d. Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa y los locales de trabajo estuvieren situados a más de dos kilómetros de la población más cercana;
- e. Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida, dirección domiciliaria, correo electrónico y cualquier otra información adicional que facilite su ubicación. Este registro se lo actualizará con los cambios que se produzcan;

- f. Proporcionar oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado;
- g. Conceder a los trabajadores el tiempo necesario para el ejercicio del sufragio en las elecciones populares establecidas por la ley siempre que dicho tiempo no exceda de cuatro horas, así como el necesario para ser atendidos por los facultativos de la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, o para satisfacer requerimientos o notificaciones judiciales. Tales permisos se concederán sin reducción de las remuneraciones;
- h. Respetar las asociaciones de trabajadores;
- i. Tratar a los trabajadores con la debida consideración, no infiriéndoles maltratos de palabra o de obra.

## **Remuneración**

En el Art. 79 el Código de Trabajo (2021) establece que: a trabajo igual corresponde igual remuneración, sin discriminación en razón de nacimiento, edad, sexo, etnia, color, origen social, idioma, religión, filiación política, posición económica, orientación sexual, estado de salud, discapacidad, o diferencia de cualquier otra índole; más, la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrán en cuenta para los efectos de la remuneración

### ***Remuneraciones adicionales***

**Décimo Tercer Sueldo.** 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. En caso de que exista pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año

**Décimo Cuarto Sueldo.** 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. De igual forma que el décimo tercer sueldo en el caso de que exista 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. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales

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

**Horas suplementarias y extraordinarias.** Las horas extras también llamadas horas extraordinarias son aquellas en las que el empleado trabaja sábados, domingos o días feriados. El art. 55 del Código de Trabajo expresa lo siguiente: “Si tuvieren lugar durante le día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponde a la hora de trabajo diurno”

En el Art. 73 de la Ley de Seguridad Social indica que: El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días, con excepción de los empleadores del sector agrícola que están exentos de remitir los avisos de entrada y de salida, acreditándose el tiempo de servicio de los trabajadores. El incumplimiento de esta obligación será sancionado de conformidad con el Reglamento General de Responsabilidad Patronal. El empleador dará aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la enfermedad, la separación del trabajador, u otra novedad relevante para la historia laboral del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho.

**Fondos de reserva.** De conformidad con lo establecido en el Art. 273 de la Ley de Seguridad Social en donde establece que el en relación con el fondo de reserva el IESS será recaudador del Fondo de Reserva de los empleados, obreros y servidores públicos, afiliados al Seguro General Obligatorio, que prestaren servicios por más de un (1) año para un mismo empleador, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo y otras leyes sobre la

misma materia y transferirá los aportes recibidos en forma nominativa a una cuenta individual de ahorro obligatorio del afiliado, que será administrada por la empresa adjudicataria administradora de fondos previsionales respectiva, a elección del afiliado.

**Aportaciones.** Las aportaciones al IESS están formadas por el aporte del trabajador y del empleador que se indica a continuación:

- ✓ Aporte trabajador mínimo: 9.45 %.
- ✓ Aporte empleador mínimo: 11,15%.

El empleador retiene mes a mes el 9.45% del salario del trabajador, este valor junto al 11,15% constituye el pago de aportaciones que debe realizar el empleador al Seguro Social.



## **5. Metodología**

El trabajo se desarrolló con un enfoque cualitativo-cuantitativo, Cualitativo porque e busca el conocimiento de la situación económica del ente objeto de estudio. Cuantitativa porque se realizó una serie de cálculos matemáticos que permitieron el desarrollo de la organización contable. El diseño es descriptivo porque caracteriza el estado económico de la empresa mediante observación y análisis de la documentación fuente obtenida de la empresa; de tipo exploratoria ya que se inició definiendo el problema de investigación, explorando las condiciones que presenta el ente objeto de estudio lo que permitió abordar aspectos ya existentes sobre el proceso contable mediante el abordaje de fuentes primarias y secundarias para finalmente estructurar los Estados Financieros correspondiente a la situación económica-financiera del ente. Los métodos que permitieron el desarrollo del Proyecto de Integración Curricular son los que se detallan a continuación:

### **Científico**

Se lo utilizó para recopilar la información teórica y bibliográfica empleada en el desarrollo del proyecto mediante la búsqueda de diferentes fuentes como libros, leyes, textos, reglamentos sobre la contabilidad y las cuales fueron contrastadas, considerando aquellas más relevantes, los mismos que permitieron estructurar los conceptos y temáticas relacionados a la organización contable y así sustentar los referentes teóricos.

### **Deductivo**

Sirvió para la recolección y comprensión de información así establecer conceptos y definiciones relacionadas con la contabilidad, clasificar y ordenar los datos obtenidos de la empresa de forma secuencial y cronológica, empezando desde la documentación fuente hasta la obtención de los estados financieros del ejercicio económico.

### **Inductivo**

Con su aplicación facilitó la elaboración y registro de las transacciones y operaciones que se realizaban en el taller durante el ejercicio económico, iniciando desde el plan y manual de cuentas hasta finalmente elaborar los estados financieros, teniendo como resultados datos reales de la empresa.

### **Analítico**

Permitió hacer un estudio de los diferentes contenidos que abarca el proceso contable, de la misma forma sirvió para clasificar, identificar y ordenar los documentos fuentes que intervinieron en el ejercicio económico, así se logró elaborar los estados financieros del taller.

### **Sintético**

Este método facilitó la presentación de los resultados obtenidos durante el proceso contable del periodo establecido del taller, por lo cual permitió la estructuración de los estados financieros, y la formulación de conclusiones y recomendaciones del proyecto y que sirvan para el mejoramiento de las operaciones de la empresa.

### **Matemático**

Este método ayudó con los cálculos numéricos de diferentes rubros que son necesarios en el proceso contable, obteniendo de esta forma valores en términos monetarios, logrando como resultado saldos reales de las cuentas que se involucraron en el proceso y que a la vez permitieron la estructuración de los Estados Financieros.

### **Estadístico**

Este método facilitó el manejo de los datos y las cantidades que se obtuvieron durante la aplicación del proceso contable a fin de obtener información precisa y exacta.

## **6. Resultados**

### **Contexto empresarial**

#### **Reseña histórica**

El Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo” es una microempresa que tiene como actividad principal el servicio de reparación y mantenimiento de equipo caminero o maquinaria para la construcción y la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, el taller está ubicado en la ciudad de Loja en el barrio San Cayetano Bajo, calles Venecia y Paris a treinta metros de la Escuela Benigno Bayancela, registrada con RUC 1101304127001, catalogada en el Servicio de Rentas Internas como persona natural no obligada a llevar contabilidad, pertenece al Régimen RIMPE Emprendedor, fundada por el Sr. Carlos Guillermo Loján Fierro, quien tras formarse técnicamente en el taller mecánico de CATERPILLAR, en Venezuela, regreso al país para emprender, es así como Tracto Servo inició sus operaciones en el mes de febrero de 1997, a partir de ese momento gracias a su dedicación su negocio ha crecido, además ha dado la oportunidad de trabajo a muchos jóvenes, los cuales a través de la experiencia y conocimientos alcanzados se han formado en la rama de la mecánica, que incluso les ha permitido iniciar su propio taller.

En la actualidad la empresa realiza sus operaciones en ciudades como: Machala, Cuenca, Zamora, parte de la provincia de Morona Santiago y a todos los cantones de la provincia de Loja, sus principales clientes son los GAD’S y las prefecturas. Las obligaciones tributarias referentes a su actividad económica son:

- ✓ Declaración del Impuesto al Valor Agregado
- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales

#### **Base legal**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento a la Ley de Seguridad Social
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- ✓ Ordenanzas Municipales.

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<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 equivalente al efectivo</b>
1.01.01.01	Caja
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes
1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur
1.01.02.01.02	Seguros Alianza
1.01.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>
1.01.03.01	Inventario de mercaderías
1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo
1.01.03.03	Inventario de oficina
<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>
1.01.04.01	IVA Compras
1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)
1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%
1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%
1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%
1.01.04.03.03	Anticipo de IVA retenido 100%
1.01.04.03.04	Crédito tributario
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>
1.02.01.01	Terreno
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio
1.02.01.04	Vehículo
1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de vehículo
1.02.01.06	Muebles y enseres
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.08	Equipo de oficina
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.02.01.10	Herramientas
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>
2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales
2.01.01.01.01	Préstamo Banco de Loja
2.01.01.01.02	Préstamo Cooperativa La Merced
<b>2.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>
2.01.02.01	Cuentas y documentos por pagar proveedores
<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>
2.01.03.01	Sueldos por pagar
2.01.03.02	Décimo tercer sueldo por pagar
2.01.03.03	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.01.03.04	Fondos de reserva por pagar
2.01.03.05	Vacaciones por pagar
2.01.03.06	15% participación a empleados del ejercicio
<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>
2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%
2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%
<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>
2.01.05.01	IVA Ventas
2.01.05.02	IVA por pagar
2.01.05.03	Impuesto a la renta por pagar
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.02.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras no corrientes</b>
2.02.01.01	Préstamos bancarios largo plazo
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>
3.01.01.01	Aporte de capital
<b>3.02</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>
<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>
3.02.01.01	Utilidad antes de impuestos
3.02.01.02	Pérdida del ejercicio
3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>
4.01.01.01	Ventas
4.01.01.02	Prestación de servicios
4.01.01.03	(-) Descuento en ventas
4.01.01.04	(-) Devolución en ventas
4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>Costos</b>
5.01.01	<b>Costo de mercadería</b>
5.01.01.01	Compras
5.01.01.02	(-) Descuento en compras
5.01.01.03	(-) Devolución en compras
5.01.01.04	Transporte en compras
5.01.01.05	Costo de ventas
5.01.01.06	Pérdida bruta en ventas
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>
5.02.01.01	Sueldos y salarios
5.02.01.02	Aporte patronal
5.02.01.03	Décimo tercer sueldo
5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo
5.02.01.05	Fondo de reserva
5.02.01.06	Vacaciones
5.02.01.07	Consumo de suministros de oficina
5.02.01.08	Consumos de materiales de aseo
5.02.01.09	Honorarios profesionales
5.02.01.10	Servicios básicos
5.02.01.10.01	Agua Potable
5.02.01.10.02	Energía Eléctrica
5.02.01.10.03	Teléfono
5.02.01.11	Transporte
5.02.01.12	Promoción y publicidad
5.02.01.14	Cuentas incobrables
5.02.01.15	Combustible
5.02.01.16	Depreciación de edificio
5.02.01.17	Depreciación de vehículo
5.02.01.18	Depreciación de muebles y enseres
5.02.01.19	Depreciación de equipo de oficina
5.02.01.20	Depreciación de herramientas
<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>
5.02.02.01	Intereses pagados



## TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”

### MANUAL DE CUENTAS

#### 1. ACTIVO

Representa todos los valores, bienes y derechos que pertenecen a la empresa, mismos que están destinados al logro de sus objetivos.

##### 1.01 ACTIVO CORRIENTE

Integra partidas que se espera vender, consumir, enajenar y cuyo vencimiento se espera sea en el transcurso de un periodo no excedente a un año.

##### 1.01.01 Efectivo y sus equivalentes

Controla el movimiento del dinero, ya sea en ingresos y salidas del efectivo, cheques, transferencias bancarias que la empresa recibe o entrega.

##### 1.01.01.01 Caja

Registra el dinero en efectivo representado por monedas, billetes que dispone el taller en un periodo determinado, y que está disponible para ser depositado en la cuenta bancaria. Eventualmente, serán utilizados directamente como instrumento de pago y de cobro.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por los valores recibidos por las ventas en efectivo (monedas y billetes) y cheques recibidos</li> <li>✓ Por la recuperación de cartera (cuentas por cobrar).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por depósitos realizados en cuentas bancarias.</li> <li>✓ Por pagos en efectivo a los proveedores</li> <li>✓ Por pagos de cuentas por pagar con terceros o con instituciones financieras.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 1.01.02 Cuentas y documentos por cobrar

##### 1.01.02.01 Cuentas por cobrar clientes

Son los créditos concedidos por la empresa, sin respaldo de ningún documento, por concepto de la prestación de los servicios.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor de los créditos concedidos a los clientes por la venta de bienes o la prestación de servicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por los pagos parciales o totales que efectúan los clientes.</li> <li>✓ Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados</li> <li>✓ Por descuentos o rebajas concedidos</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### **1.01.03 Inventarios**

Registra los artículos como materiales o suministros para el consumo en las actividades normales del negocio.

#### **1.01.03.01 Inventario de mercaderías**

Se registra los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico del Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo”

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el inventario inicial de mercaderías.</li> <li>✓ Por la adquisición o compra de mercaderías, el pago de transporte que son parte del costo de los productos y el costo de las mercaderías devueltas por los clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el costo de las mercaderías vendidas.</li> <li>✓ Por la devolución de mercaderías a los proveedores</li> <li>✓ Por ajustes en el registro de las facturas de compra</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **1.01.03.02 Inventario de materiales de aseo**

Integra todos aquellos productos que se encuentran almacenados en bodega para ser utilizados por la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor al inicio del ejercicio económico</li> <li>✓ Por la adquisición de inventarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el consumo de inventarios</li> <li>✓ Por devoluciones efectuadas</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	



#### 1.01.04 Activos por impuestos corrientes

Se registrarán en esta cuenta el IVA en compras, créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta y en la fuente del IVA, pagados del año que se declara.

##### 1.01.04.01 IVA Compras

Registra los valores cancelados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes o servicios.

Se debita	Se acredita
✓ Por la compra de bienes o servicios gravados por IVA	✓ Por devoluciones en bienes o servicios. ✓ Por la liquidación del IVA.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 1.01.04.02 Crédito tributario a favor de la empresa (IR)

Son los valores pagados por concepto de impuesto a la renta en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa

Se debita	Se acredita
✓ Por la venta de bienes a empresas que actúen como agentes de retención.	✓ Al realizar la declaración anual de impuesto a la renta.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 1.01.04.03 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

Son los valores pagados por concepto de impuesto a la renta en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa

Se debita	Se acredita
✓ Por la venta de bienes con tarifa 12% a empresas actuantes como agentes de retención. ✓ Al realizar la liquidación del IVA, es decir, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas.	✓ Por liquidación del IVA a fin de cada mes, para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.02 ACTIVO NO CORRIENTES

Está conformado por los bienes de propiedad de la empresa que están destinadas para su uso y tienen una vida útil mayor a un año.

### 1.02.01 Propiedad, planta y equipo

Incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, tienen una vida útil mayor a un año y se espera que se utilicen por más de un período para propósitos administrativos.

#### 1.02.01.01 Terrenos

Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma.

Se debita	Se acredita
✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno.	✓ Por la venta
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.02 Edificios

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

Se debita	Se acredita
✓ Por los costos de adquisición, construcción.	✓ Por la venta ✓ Por el valor de la depreciación del edificio, por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.03 (-) Depreciación acumulada de edificio

Registra el valor de disminución del edificio por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta. ✓ Por ajustes realizados	✓ Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 1.02.01.04 Vehículo

Registra vehículos de propiedad de la empresa que se encuentra al servicio de la misma.

Se debita	Se acredita
✓ Por la adquisición.	✓ Por la venta ✓ Por el valor de la depreciación del vehículo, por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.05 (-) Depreciación acumulada de vehículo

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta. ✓ Por ajustes realizados	✓ Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 1.02.01.06 Muebles y enseres

En esta cuenta se incluirá todo lo referente al mobiliario de la empresa, tales como escritorios, estantes y otros.

Se debita	Se acredita
✓ Por el saldo inicial y el costo de adquisición.	✓ Por el costo al momento de la venta. ✓ Por el valor de la depreciación del muebles y enseres, por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.02.01.07 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres

Registra el valor de disminución de muebles y enseres por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
✓ Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.	✓ Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto de uso u obsolescencia.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.02.01.08 Equipo de oficina

En esta cuenta se incluirá todo lo referente a los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados por la misma.

Se debita	Se acredita
✓ Por el saldo inicial y el costo de adquisición.	✓ Por el costo al momento de la venta. ✓ Por el valor de la depreciación del equipo de oficina, por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.02.01.09 (-) Depreciación acumulada de equipo de oficina

Registra el valor de disminución de equipo de oficina por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
✓ Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.	✓ Registra el valor de disminución del equipo de oficina por efecto de uso u obsolescencia.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.02.01.10 Herramientas

En esta cuenta se incluirá todo lo referente a las herramientas de propiedad de la empresa, las mismas que son utilizadas para la prestación del servicio de reparación de equipo caminero.

Se debita	Se acredita
✓ Por el saldo inicial y el costo de adquisición.	✓ Por el costo al momento de la venta. ✓ Por el valor de la depreciación de las herramientas, por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.02.01.11 (-) Depreciación acumulada de herramientas

Registra el valor de disminución de las herramientas por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
✓ Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.	✓ Registra el valor de disminución de las herramientas por efecto de uso u obsolescencia.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2 PASIVO

En esta cuenta se agrupan las cuentas que registran deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceros.

### 2.01 PASIVO CORRIENTE

Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación está prevista hasta antes de un año.

#### 2.01.01 Préstamos con instituciones financieras

##### 2.01.01.01 Préstamos con instituciones financieras locales

Son las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos menores a un año.

Se debita	Se acredita
✓ Por las cuotas de capital canceladas	✓ Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.02 Cuentas y documentos por pagar

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

##### 2.01.02.01 Cuentas y documentos por pagar proveedores

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores

Se debita	Se acredita
✓ Por devoluciones de mercaderías adquiridas a crédito. ✓ Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	✓ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03 Beneficios a empleados por pagar

Registra los beneficios que la empresa debe cancelar a sus empleados como es el caso del sueldo, decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en

fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto, es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones.

#### 2.01.03.01 Sueldos por pagar

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita	Se acredita
✓ El momento que se realiza el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03.02 Décimo tercer sueldo por pagar

También conocido como bono navideño, es un beneficio que perciben los trabajadores y que corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Se debita	Se acredita
✓ Por el pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores.	✓ Por el valor del décimo tercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03.03 Décimo cuarto sueldo por pagar

También conocido como bono escolar, representa una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, el periodo de cálculo es de acuerdo a la región en la que se encuentra la empresa.

Se debita	Se acredita
✓ Por el pago del décimo cuarto sueldo a los trabajadores	✓ Por el valor del décimo cuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03.04 Fondos de reserva por pagar

Registra los valores cancelados por el empleador a sus trabajadores, se puede solicitar su pago mensualmente, este fondo equivalente al 8,33% de las remuneraciones.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el pago fondos de reserva a los trabajadores.	✓ Por el valor de fondos de reserva con cargo a los resultados del ejercicio
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.01.03.05 Vacaciones por pagar**

Registra los valores ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el pago de vacaciones pagadas al personal	✓ Por los valores devengados y que se encuentren pendiente de pago
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.01.03.06 15% participación a empleados del ejercicio**

El empleador está obligado a cancelar los beneficios correspondientes al 15% de participación a empleados que por Ley corresponde de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor del porcentaje pagadas a los trabajadores	✓ Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y que se encuentran pendientes de pago
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.01.04 IESS por pagar**

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por las aportaciones al IESS, los mismos que son depositados mensualmente a este organismo.

##### **2.01.04.01 Aporte patronal por pagar 12,15%**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	✓ Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.04.02 Aporte individual por pagar 9.45%

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita	Se acredita
✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	✓ Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.05 Obligaciones con la administración tributaria

Incluyen las obligaciones que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

##### 2.01.05.01 IVA Ventas

Representa cada uno de los valores del impuesto al IVA que se recauda del momento de la venta de bienes gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
✓ Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes. ✓ Cuando se realiza la liquidación del impuesto al valor agregado.	✓ En el momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 2.01.05.02 IVA por pagar

Al realizar la liquidación del IVA, cuando el IVA en ventas es mayor al IVA en compras.

Se debita	Se acredita
✓ Cuando se realiza la liquidación del Impuesto al Valor Agregado al SRI y se cancela los valores retenidos.	✓ Por el valor del impuesto causado mensual, por concepto de liquidación del IVA.
<b>Saldo:</b> Acreedor	



### 2.01.05.03 Impuesto a la renta por pagar

Representa el impuesto a pagar para los contribuyentes sujetos al régimen general

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado	✓ Por el valor del impuesto causado al cierre del ejercicio
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.02 PASIVO NO CORRIENTE

Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación será en un periodo mayor a un año.

### 2.02.01 Préstamos con instituciones financieras no corrientes

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, cuyo plazo es mayor a un año.

#### 2.02.01.01 Préstamos bancarios largo plazo

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, cuyo plazo es mayor a un año.

Se debita	Se acredita
✓ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	✓ Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 3 PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el dueño del taller y los resultados del ejercicio económico.

### 3.01 CAPITAL

Se encuentra el valor correspondiente al capital con el que dispone el taller para el desarrollo de sus operaciones, constituye la diferencia entre los bienes y derechos contra las obligaciones que tiene el dueño de la empresa.

### 3.01.01 Aporte de capital

Representa los valores que se han originado por el aporte inicial y los aumentos o disminuciones que ha sufrido en períodos anteriores como resultado de las actividades económicas del taller.

Se debita	Se acredita
✓ Por la disminución del capital ya sea por inversión en otras actividades. ✓ Por la amortización de las pérdidas	✓ Aportes de su propietario. ✓ Por capitalización de las Utilidades y reservas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3.02 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa los resultados de la empresa al término de un ejercicio económico, puede ser utilidad o pérdida.

#### 3.02.01 Utilidad/pérdida del ejercicio

Refleja los resultados positivos o negativos obtenidos del ejercicio económico en el periodo actual.

##### 3.02.01.01 Utilidad antes de impuestos

Refleja la utilidad obtenida antes de realizar el cálculo de los impuestos, como la participación de trabajadores y el valor del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
✓ Para cerrar después de haber calculado las participaciones de trabajadores y el valor del impuesto a la renta.	✓ Por la utilidad obtenida de los ingresos menos los gastos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.02.01.02 Pérdida del ejercicio

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de las pérdidas obtenidas en el ejercicio económico.	✓ Por la amortización de la pérdida.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.02.01.03 Utilidad neta del ejercicio

Registra el resultado favorable al final del ejercicio, después de impuestos y que es la fracción de ganancia del propietario.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por la participación de las Utilidades al propietario.	✓ Por el valor de las utilidades obtenidas después de impuestos en el ejercicio económico.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## **4 INGRESOS**

Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que realiza la empresa, ya sea por la venta de mercadería, por intereses ganados, arriendos cobrados, etc.

### **4.01 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Aquí se registra todos los ingresos de dinero que ha obtenido el taller como consecuencia de las actividades que desarrolla en un determinado periodo, por la prestación de servicios.

#### **4.01.01 Ingresos operacionales**

##### **4.01.01.01 Ventas**

Registra los valores recibos por la empresa por concepto de venta de repuestos como actividad principal de la empresa

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos por la venta de repuestos
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### **4.01.01.02 Prestación de servicios**

Registra los valores recibos por la empresa por concepto de servicios prestados, como actividad principal de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por el valor de los ingresos recibidos por la prestación de servicio
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 4.01.01.03 Utilidad Bruta en Ventas

Representa el valor establecido mediante diferencia entre ventas reales y costo de ventas, representando la ganancia obtenida en las operaciones de la empresa.

Se debita	Se acredita
✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	✓ Por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 5 COSTOS Y GASTOS

Son desembolsos que realiza la empresa por la utilización de servicios.

### 5.01 COSTOS

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 de mercaderías

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

##### 5.01.01.01 Compras

Registra los valores por la compra de mercaderías destinadas para la venta

Se debita	Se acredita
✓ Por la compra de mercaderías	✓ Por la regulación de mercaderías
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 5.01.01.02 (-) Descuento en compras

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

Se debita	Se acredita
✓ Por la regulación de la cuenta de inventario de mercaderías	✓ Por los descuentos que nos conceden los proveedores en las compras
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5.01.01.03 (-) Devolución en compras

Representa el valor de las mercaderías devuelta a los proveedores por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
✓ Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas	✓ Por el retorno de las mercaderías a los proveedores
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5.01.01.04 Transporte en compras

Representa el pago de fletes de las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.

Se debita	Se acredita
✓ Por el pago de los fletes de la mercadería hasta el lugar del destino.	✓ Al final del ejercicio por la regulación de mercaderías.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.01.01.05 Costo de Ventas

Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de costo.

Se debita	Se acredita
✓ Al final del ejercicio por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	✓ Al final del ejercicio por el ingreso del inventario final. ✓ Por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 5.02 GASTOS

Representa los cargos operativos y financieros que incurren del ente durante el desarrollo normal de la actividad de un ejercicio determinado.

### 5.02.01 Gastos operacionales

Son los gastos ocasionados por el almacén y que están vinculados directamente con las operaciones y funcionamiento del mismo.

#### 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.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.02 Aporte patronal**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.03 Décimo tercer sueldo**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.04 Décimo cuarto sueldo**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.05 Fondo de reserva**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.06 Vacaciones**

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.07 Consumo de suministros de oficina**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. .	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.08 Consumo de materiales de aseo**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.09 Honorarios profesionales**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.10 Servicios básicos**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica, internet y teléfono).	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.11 Transporte**

Registra el valor de gasto por concepto de pago de transporte de repuestos.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor cancelado por el servicio de transporte	✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.12 Promoción y publicidad**

Se registra el valor de los gastos pagados por concepto de publicidad para promocionar los servicios de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor cancelado por la publicidad	✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.02.01.13 Combustible**

Registra el valor de los gastos pagados por la compra de combustible

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
✓ Por el valor pagado o causado por el gasto.	✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	



#### 5.02.01.14 Cuentas incobrables

Esta cuenta registra todos los valores estimados de acuerdo a ley de las cuentas incobrables, de las cuentas pendientes de cobro

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor del 1% calculado como incobrable	✓ Por los ajustes realizados al final del ejercicio económico de las cuentas de Gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.02.01.15 Depreciación de edificios

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.02.01.16 Depreciación de vehículo

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.02.01.17 Depreciación de muebles y enseres

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.02.01.18 Depreciación de equipo de oficina

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.02.01.19 Depreciación de herramientas

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

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.02.02 Gastos financieros

Son todos los gastos incurridos, débitos bancarios ocasionados por los servicios que presta el banco

#### 5.02.02.01 Intereses pagados

Aquí se registran los valores que las instituciones financieras cobran por concepto de servicios prestados.

Se debita	Se acredita
✓ Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en dólares \$**

Folio Nro. 1

CÓD	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>				
<b>1.01</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>75 603.52</b>
<b>1.01.01</b>		<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>				12 902.92
<b>1.01.01.01</b>		<b>Caja</b>			12 902.92	
	2	Monedas de 0.01 ctvs.	0.01	0.02		
	501	Monedas de 0.05 ctvs.	0.05	25.05		
	751	Monedas de 0.10 ctvs.	0.10	75.10		
	551	Monedas de 0.25 ctvs.	0.25	137.75		
	350	Monedas de 0.50 ctvs.	0.50	175.00		
	750	Monedas de 1.00 ctvs.	1.00	750.00		
	610	Billetes de 5 dólares.	5.00	3 050.00		
	251	Billetes de 10 dólares.	10.00	2 510.00		
	309	Billetes de 20 dólares.	20.00	6 180.00		
<b>1.01.02</b>		<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>				53 000.00
<b>1.01.02.01</b>		<b>Cuentas por cobrar clientes</b>			53 000.00	
		Aseguradora del Sur	5 000.00	5 000.00		
		Seguros Alianza	48 000.00	48 000.00		
<b>1.01.03</b>		<b>Inventarios</b>				9 700.60
<b>1.01.03.01</b>		<b>Inventario de mercaderías</b>			9 355.60	
	10	Aceite 1 1/2 20w50	24.50	245.00		
	15	Aceite 1 1/4	16.50	247.50		
	10	Aceite 1 2/4 15w40	32.50	325.00		
	1	Anillo de volante John Deere	175.00	175.00		
	2	Baterías	145.00	290.00		
	15	Bluebox Advance E6011 1/8"	3.75	56.25		
	15	Buje para cilindro Hidráulico 8030	75.89	1 138.35		
	30	Caneca Hidráulica	37.50	1 125.00		
	2	DUSSAN 225 Excavadora 2,5x42 V.F.I.	125.00	250.00		
	2	Engranaje de piñón planetario de Jonh Deere	550.00	1 100.00		
	2	Pieza para excavadora John Deere	63.75	127.50		
	2	Excavadora KOMATSU PC 300 p. LAM	125.00	250.00		
	25	Lubricantes	29.40	735.00		
	10	Manguera	48.66	486.60		
	25	Masillas	22.32	558.00		
	2	MAZDA B2000-2600 O BT50/2001-2010 P.	125.00	250.00		
	25	Pinturas	52.50	1 312.50		
	10	Platina 1/2 X 3/16 (12X4MM)	7.50	75.00		
	5	Rubber Metal Buffer	15.28	76.40		
	20	Sellos BUCKET XCMG 215 C	13.50	270.00		
	15	Tubo estructural Negro Cuadrado 35mm x 2.5m	17.50	262.50		
<b>1.01.03.02</b>		<b>Inventario de materiales de aseo</b>			345.00	
	10	Detergente	3.50	35.00		
	5	Cloro	6.00	30.00		
	5	Desinfectante	6.00	30.00		
	5	Escobas de madera	2.50	12.50		
	5	Recogedores de basura	2.50	12.50		
	150	Franelas	1.50	225.00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>75.603,52</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en dólares \$**

Folio Nro. 2

CÓD	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		<i>VIENEN</i>				75.603.52
<b>1.02</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>211 897.00</b>
<b>1.02.01</b>		<b>Propiedad, planta y equipo</b>				
<b>1.02.01.01</b>	1	<b>Terrenos</b>	140 000.00	140 000.00	140 000.00	
<b>1.02.01.02</b>		<b>Edificios</b>	20 000.00	20 000.00	20 000.00	
<b>1.02.01.03</b>		<b>Muebles y enseres</b>			2 750.00	
	1	Escritorio	250.00	250.00		
	2	Sillón	150.00	300.00		
	10	Sillas	135.00	1 350.00		
	2	Perchas	350.00	700.00		
	1	Archivador	150.00	150.00		
<b>1.02.01.08</b>		<b>Equipo de oficina</b>			350.00	
	1	Celular Samsung A52	350.00	350.00		
<b>1.02.01.10</b>		<b>Herramientas</b>			48 797.00	
<b>1.02.01.10.01</b>		<b>Herramientas de mano</b>			14 082.00	
	6	Juegos de llaves S	450.00	2 700.00		
	2	Juego de llaves T	460.00	920.00		
	2	Juego de llaves cortas milimetricas	380.00	760.00		
	3	Juego de llaves pata de cabra	470.00	1 410.00		
	2	Juego de llaves pipas	410.00	820.00		
	9	Juego de llaves de boca y corona	60.00	540.00		
	1	Juego de sacabocados	450.00	450.00		
	2	Juego de puntas	450.00	900.00		
	5	Juego de Dados	215.00	1 075.00		
	7	Llaves de cubo	55.00	385.00		
	6	Llave para bujías	75.00	450.00		
	1	Herramientas de mano	850.00	850.00		
	2	Juego de puntas Ribe	400.00	800.00		
	5	Destornilladores	55.00	275.00		
	3	Punzones	69.00	207.00		
	5	Soplete de limpieza	18.00	90.00		
	10	Caja de herramientas metalica	145.00	1 450.00		
<b>1.02.01.10.02</b>		<b>Herramientas eléctricas</b>			28 285.00	
	2	Atornillador De Impacto Inalámbrico Black Decker 20v	225.00	450.00		
	2	Compresor De Aire Schulz 10hp, Msv40max	3 600.00	7 200.00		
	4	Amoladora Angular Silk Elite Industrial	150.00	600.00		
	2	Engrasadora Neumatica Tanque de 45 Lt Automotriz	360.00	720.00		
	1	Lavadora de piezas mecanicas	1 950.00	1 950.00		
	1	Lavador de inyectores diesel	2 000.00	2 000.00		
	6	Soldadoras	450.00	2 700.00		
	3	Llave de impacto eléctrica Eléctrica 1050w Ingco	135.00	405.00		
	1	Llave Neumática de impacto Marca Chicago	950.00	950.00		
	2	Polipasto Manual 5t Cadena	350.00	700.00		
	1	Remachadora	560.00	560.00		
	2	Prensa Hidráulica De 15 Toneladas	1 125.00	2 250.00		
	2	Dobladora Hidraulica De Tubos	380.00	760.00		
	2	Extractor de poleas	175.00	350.00		
	3	Prensa Entenalla De Banco Stanley 8 Pulgadas	185.00	555.00		
	3	Extractor De Inyectores Toberas Diésel	275.00	825.00		
	1	Banco de motores	850.00	850.00		
	2	Presa Aros	150.00	300.00		
	2	Pistola de carburista	750.00	1 500.00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>329 867.52</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en dólares \$**

Folio Nro. 3

CÓD	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		<b>VIENEN</b>				329 867.52
1.02.01.10.02.20	2	Agujereadora eléctrica	650.00	1 300.00		
1.02.01.10.02.21	2	Kit extractor cepos	680.00	1 360.00		
1.02.01.10.03		<b>Herramientas de elevación</b>			2 100.00	
1.02.01.10.03.01	2	Gata Hidráulica Tipo Botella 15 Ton Bahco	450.00	900.00		
1.02.01.10.03.02	1	Soporte para Chasis (caballetes)	1 200.00	1 200.00		
1.02.01.10.04		<b>Herramientas de medición y diagnóstico</b>			3 880.00	
1.02.01.10.04.01	2	Medidor Presión de aceite	450.00	900.00		
1.02.01.10.04.02	4	Probador de pulso de inyección de combustible	45.00	180.00		
1.02.01.10.04.03	2	Analizador de gas	125.00	250.00		
1.02.01.10.04.04	3	Banco de prueba y limpieza digital para inyectores	850.00	2 550.00		
1.02.01.10.05		<b>Herramientas para sujetar piezas</b>			450.00	
1.02.01.10.05.01	1	Banco para armar motores línea pesada	450.00	450.00		
		<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>287 500.52</b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>				
<b>2.01</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>				3 833.36
<b>2.01.01</b>		<b>Préstamos con instituciones financieras</b>				
<b>2.01.01.01</b>		<b>Préstamos con instituciones financieras locales</b>			3 247.55	
2.01.01.01.01		Préstamo Banco de Loja	1 504.15	1 504.15		
2.01.01.01.02		Préstamo Cooperativa La Merced	1 743.40	1 743.40		
2.01.04		<b>IESS por pagar</b>			585.81	
2.01.04.01		Aporte patronal por pagar 12,15%	329.52	329.52		
2.01.04.02		Aporte individual por pagar 9,45%	256.29	256.29		
		<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>3 833.36</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.01</b>		<b>CAPITAL</b>				
<b>3.01.01</b>		Capital				283 667.16
<b>3.01.01.01</b>		Aporte de capital		283 667.16		
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>283 667.16</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>287 500.52</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
1.01.01.01	Caja	12 902.92	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>		
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	53 000.00	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	9 355.60	
1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	345.00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		75 603.52
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
1.02.01.01	Terreno	140 000.00	
1.02.01.02	Edificios	20 000.00	
1.02.01.06	Muebles y enseres	2 750.00	
1.02.01.08	Equipo de oficina	350.00	
1.02.01.10	Herramientas	48 797.00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		211 897.00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 287 500.52</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>		
2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	3 247.55	
<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>		
2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	329.52	
2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	256.29	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		3 833.36
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		
3.01.01.01	Aporte de capital	283 667.16	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		283 667.16
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 287 500.52</b>

Loja, al 01 de octubre del 2022

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

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

## MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

### TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”

En la ciudad de Loja el Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo”, dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de octubre del dos mil veinte y dos, inicia sus operaciones con lo siguiente:

Caja	12.902,92
Cuentas Por Cobrar Clientes	53.000,00
Inventario de mercaderías	9.355,60
Inventario De Materiales De Aseo	345,00
Terreno	140.000,00
Edificio	20.000,00
Muebles y Enseres	2.750,00
Equipo De Oficina	350,00
Herramientas	48.797,00
Prestamos Con Instituciones Financieras Locales	3.247,55
Aporte Patronal Por Pagar 12,15%	329,52
Aporte Individual Por Pagar 9,45%	256,29
Capital	283.667,16

#### ✓ **Semana del 01 al 09 de octubre de 2022**

**07 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur C.A., por el valor de \$ 300,00 (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**08 de octubre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 01 al 09 de octubre, se cancela efectivo (auxiliar de compras Nro.1), por un valor de \$ 102,86 más IVA.

**08 de octubre del 2022:** Se registra el pago de servicios básicos correspondientes al mes de septiembre del por consumo de agua potable el valor de \$ 55,00 y energía eléctrica el valor de \$ 45,00 en efectivo

#### ✓ **Semana del 10 al 16 de octubre de 2022**

**12 de octubre del 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía, (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 8,93 más IVA, según factura Nro. 001-013-000237230.

**12 de octubre del 2022:** Se registra pago de los aportes del IESS del personal correspondiente al mes de septiembre del 2022, en efectivo.

**14 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**14 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$ 1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**15 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo del Banco de Loja, se cancela \$ 242,65 por el capital y \$ 19,55 por intereses.

**16 de octubre del 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 8,93 más IVA, según factura Nro. 001-013-000239186.

**16 de octubre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 10 al 16 de octubre, se cancela en efectivo (auxiliar de compras Nro. 2) por el valor de \$ 141,51 más IVA.

✓ **Semana del 17 al 23 de octubre de 2022**

**21 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**23 de octubre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 17 al 23 de octubre, por el valor de \$ 191,96 más IVA, se cancela en efectivo (auxiliar de compras Nro. 3).

✓ **Semana del 24 al 31 de octubre del 2022**

**25 de octubre del 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 13,39 más IVA, según factura Nro. 001-013-000243387.

**26 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo de la Cooperativa La Merced, se cancela \$ 243,06 por el capital y \$ 14,18 por intereses.

**28 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**28 de octubre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$ 1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**31 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo del plan de celular por el valor de \$ 30,00 incluido el IVA, correspondiente al mes de octubre del 2022.

**31 de octubre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 24 al 31 de octubre, por el valor de \$ 590,85 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 4)

**31 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo a la Eco. Sonia Peñaloza (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad) por sus servicios contables el valor de \$ 50,00 más IVA, correspondiente al mes de octubre del 2022.



**31 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de sueldos del mes de octubre a los empleados, el décimo tercer y cuarto sueldo se pagan de forma mensualizado. (según rol de pagos y rol de provisiones)

**31 de octubre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de los fondos de reservas del mes de octubre a los empleados. (según rol de provisiones)

**31 de octubre del 2022:** Se registra la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre del 2022.

✓ **Semana del 01 al 06 de noviembre del 2022**

**04 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**06 de noviembre del 2022:** Se registra compra de repuestos, de la semana del 01 al 06 de noviembre, por el valor de \$ 1.107,84 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 5)

✓ **Semana del 07 al 13 de noviembre del 2022**

**07 de noviembre del 2022:** Se registra el pago de servicios básicos en efectivo correspondiente al mes de octubre del 2022 por consumo de agua potable el valor de \$ 56,50 y energía eléctrica el valor de \$ 51,75.

**11 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 24,55 más IVA, según factura Nro. 001-011-000742960.

**11 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**11 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido em efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$ 1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**12 de noviembre del 2022:** Se registra pago en efectivo de los aportes del IESS del personal correspondiente al mes de octubre del 2022.

**13 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 07 al 13 de noviembre, por el valor de \$ 453,57 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 6)

**13 de noviembre del 2022:** Se registra las ventas, del 07 al 13 de noviembre a Seguros Alianza por servicios prestados el valor de \$ 14.657,00 más IVA y por repuestos \$ 30.091,13 más IVA según facturas del 001-100-000000075 al 001-100-000000076, las ventas se las realiza 50% a crédito y el saldo en efectivo, (auxiliar de ventas Nro. 1)

✓ **Semana del 14 al 20 de noviembre del 2022**

**15 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo del Banco de Loja, se cancela \$ 245,80 por el capital y \$ 16,40 por intereses.

**18 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**20 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 14 al 20 de noviembre, por el valor de \$ 484,45 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 7)

**20 de noviembre del 2022:** Se registra las ventas del 14 al 20 de noviembre del 2022 a Aseguradora del Sur C. A. por servicios prestados el valor de \$ 3.208,40 más IVA y por repuestos \$ 3.957,07 más IVA, según factura del 001-100-000000077 al 001-100-000000084; las ventas se de acuerdo al siguiente detalle (auxiliar de ventas Nro. 2)

<b>Factura</b>	<b>Formas de cobro</b>
001-100-000000077 / 001-100-000000081 001-100-000000083 / 001-100-000000084	Se las realiza en efectivo
001-100-000000078	El 50% a crédito y el saldo en efectivo
001-100-000000079 / 001-100-000000082	El 25% en efectivo y el saldo a crédito

✓ **Semana del 21 al 27 de noviembre del 2022**

**25 de noviembre del 2022:** Se registra el pago por concepto de transporte de repuestos al proveedor Compañía de Transporte de Carga Pesada Servigrualoja S.A. (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad) por un valor de \$ 1.500,00 según factura Nro. 001-002-000000065 se cancela en efectivo.

**25 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**25 de noviembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$ 1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**27 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 21 al 27 de noviembre, por el valor de \$ 8.303,80 más IVA, de los cuales \$ 9.154,67 se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 8)

✓ **Semana del 28 al 30 de noviembre del 2022**

**28 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 33,94 más IVA según factura Nro. 001-013-000261320.

**28 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo de la Cooperativa La Merced, se cancela \$ 245,04 por el capital y \$ 12,20 por intereses.

**30 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo del plan de celular por el valor de \$ 30,00 incluido el IVA, correspondiente al mes de noviembre del 2022.

**30 de noviembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 28 al 30 de noviembre, por el valor de \$ 1.300,00 más IVA, \$ 1.440,00 se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 9)

**30 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de sueldos del mes de noviembre a los empleados, el décimo tercer y cuarto sueldo se pagan de forma mensualizado. (según rol de pagos y rol de provisiones)

**31 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de los fondos de reservas del mes de diciembre a los empleados. (según rol de provisiones)

**30 de noviembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo a la Eco. Sonia Peñaloza (Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad) por sus servicios contables por el valor de \$ 50,00 más IVA, correspondiente al mes de noviembre del 2022.

**30 de noviembre del 2022:** Se registra la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre del 2022.

✓ **Semana del 1 al 11 de diciembre del 2022**

**02 de diciembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**08 de diciembre de 2022:** Se registra el pago en efectivo por servicios básicos correspondiente al mes de noviembre del 2022 por consumo de agua potable el valor de \$ 65,35 y energía eléctrica el valor de \$ 48,30.

**09 de diciembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$ 300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**09 de diciembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$ 1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**11 de diciembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 01 al 11 de diciembre, por el valor de \$ 1.171,48 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 10)

**11 de diciembre del 2022:** Se registra las ventas del 05 al 11 de diciembre, a varios clientes por servicios prestados el valor de \$ 1.571,43 más IVA y por repuestos \$ 2.775,43 más IVA, según factura del 001-100-000000085 al 001-100-000000090; las ventas se las realiza en efectivo. (auxiliar de ventas Nro. 3)

### **Semana del 12 al 18 de diciembre del 2022**

**12 de diciembre de 2022:** Se registra pago en efectivo de los aportes del IESS del personal correspondiente al mes de noviembre del 2022.

**14 de diciembre de 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 4,46 más IVA según factura Nro. 001-011-000757345.

**15 de diciembre de 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura Nro. 001-013-000270415.

**15 de diciembre de 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo del Banco de Loja, se cancela \$ 249,00 por el capital y \$13,20 por intereses.

**16 de diciembre de 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$300. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**18 de diciembre de 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 12 al 18 de diciembre por el valor de \$ 1.472,69 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 11)

#### ✓ **Semana del 19 al 25 de diciembre del 2022**

**23 de diciembre de 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**23 de diciembre de 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de Seguros Alianza S A el valor de \$1.000,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)

**25 de diciembre de 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 19 al 25 de diciembre, por el valor de \$ 391,07 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 12)

#### ✓ **Semana del 26 al 31 de diciembre**

**27 de diciembre de 2022:** Se registra la compra de combustible al proveedor Valdivieso Vásquez y Compañía (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo por un valor de \$ 8,04 más IVA según factura Nro. 001-013-000276561.

**27 de diciembre de 2022:** Se registra el pago en efectivo de la cuota del préstamo de la Cooperativa La Merced, se cancela \$247,03 por el capital y \$10,21 por intereses.

**30 de diciembre del 2022:** Se registra abono recibido en efectivo de la Aseguradora del Sur C. A. el valor de \$300,00. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)

**31 de diciembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo el plan de celular por el valor de \$30,00 incluido el IVA, correspondiente al mes de diciembre del 2022.

**31 de diciembre del 2022:** Se registra la compra de repuestos, de la semana del 26 al 31 de diciembre, por el valor de \$ 740,18 más IVA, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras Nro. 13)

**31 de diciembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de sueldos del mes de diciembre a los empleados, el décimo tercer y cuarto sueldo se pagan de forma mensualizado. (según rol de pagos y rol de provisiones)

**31 de diciembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo de los fondos de reservas del mes de diciembre a los empleados. (según rol de provisiones)

**31 de diciembre del 2022:** Se registra el pago en efectivo a la Eco. Sonia Peñaloza (Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad) por sus servicios contables el valor de \$ 50,00 más IVA, correspondiente al mes de diciembre del 2022.

**31 de diciembre del 2022:** Se registra la liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre del 2022.

**Se procede a realizar los siguientes asientos de ajuste:**

- ✓ Se efectúan los Asientos de Regulación de la cuenta Mercaderías.
- ✓ Se realiza la provisión de cuentas incobrables por el 1%.
- ✓ Se registra el consumo de suministros de aseo en de acuerdo al siguiente detalle:

DATOS DE INV. INICIAL				CONSUMO
10	Detergente	\$ 3,50	\$ 35,00	4
5	Cloro	\$ 6,00	\$ 30,00	3
5	Desinfectante	\$ 6,00	\$ 30,00	3
5	Escobas de madera	\$ 2,50	\$ 12,50	3
5	Recogedores de basura	\$ 2,50	\$ 12,50	3
150	Franelas	\$ 1,50	\$ 225,00	75

- ✓ Realizar la depreciación mensual de los activos fijos por los meses de octubre a diciembre del 2022, mediante el método de línea recta.
- ✓ Realizar los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y de gastos.
- ✓ Se determina la utilidad neta del ejercicio.

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **1**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/22		En la ciudad de Loja el Taller de Equipo Caminero "TRACTO SERVO" dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de octubre del dos mil veinte y dos, inicia con los siguientes bienes, valores y obligaciones: <p style="text-align: center;">--1--</p> <b>1.01.01 Efectivo y equivalente al efectivo</b> 1.01.01.01 Caja 12 902.92 <b>1.01.02 Cuentas y documentos por cobrar clientes</b> 1.01.02.01 Cuentas por cobrar clientes 53 000.00 1.01.02.01.01 Aseguradora del Sur 5 000.00 1.01.02.01.02 Seguros Alianza 48 000.00 <b>1.01.03 Inventarios</b> 1.01.03.01 Inventario de mercaderías 9 355.60 1.01.03.02 Inventario de materiales de aseo 345.00 <b>1.02.01 Propiedad, planta y equipo</b> 1.02.01.01 Terreno 140 000.00 1.02.01.02 Edificios 20 000.00 1.02.01.06 Muebles y enseres 2 750.00 1.02.01.08 Equipo de oficina 350.00 1.02.01.10 Herramientas 48 797.00 <b>2.01.01 Préstamos con instituciones financieras</b> 2.01.01.01 Préstamos con instituciones financieras locales 3 247.55 2.01.01.01.01 Préstamo Banco de Loja 1 504.15 2.01.01.01.02 Préstamo Cooperativa La Merced 1 743.40 <b>2.01.04 IESS por pagar</b> 2.01.04.01 Aporte patronal por pagar 12,15% 329.52 2.01.04.02 Aporte individual por pagar 9,45% 256.29 <b>3.01.01 Capital</b> 3.01.01.01 Aporte de capital 283 667.16 P/r Estado de Situación Inicial			
07/10/22		--2-- <b>1.01.01 Efectivo y equivalente al efectivo</b> 1.01.01.01 Caja 300.00 <b>1.01.02 Cuentas y documentos por cobrar clientes</b> 1.01.02.01 Cuentas por cobrar clientes 300.00 1.01.02.01.01 Aseguradora del Sur 300.00 P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>287.800.52</b>	<b>287.800.52</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>287.800.52</b>	<b>287.800.52</b>
08/10/22		<b>--3--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		102.86	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		12.34	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			115.20
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 1			
08/10/22		<b>--4--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		140.00	
	5.02.01.10.01	Agua Potable	55.00		
	5.02.01.10.02	Energía Eléctrica	85.00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			140.00
		P/r el pago de servicios básicos en efectivo, correspondiente al mes de septiembre			
12/10/22		<b>--5--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		8.93	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		1.07	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			10.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000237230			
12/10/22		<b>--6--</b>			
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		329.52	
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%		256.29	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			585.81
		P/r el pago en efectivo de aportes del mes de septiembre.			
14/10/22		<b>--7--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>288.951.53</b>	<b>288.951.53</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **3**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>288.951.53</b>	<b>288.951.53</b>
14/10/22		<b>--8--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
15/10/22		<b>--9--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		242.65	
	2.01.01.01.01	Préstamo Banco de Loja	242.65		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		19.55	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			262.20
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo del Banco de Loja.			
16/10/22		<b>--10--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		8.93	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		1.07	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			10.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000239186			
16/10/22		<b>--11--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		141.51	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		16.98	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			158.49
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 2			
21/10/22		<b>--12--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>290.682.22</b>	<b>290.682.22</b>



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **4**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>290.682.22</b>	<b>290.682.22</b>
23/10/22		<b>--13--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		191.96	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		23.04	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			215.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 3			
25/10/22		<b>--14--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		13.39	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		1.61	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			15.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000243387			
26/10/22		<b>--15--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		243.06	
	2.01.01.01.02	Préstamo Cooperativa La Merced	243.06		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		14.18	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			257.24
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo de la Cooperativa La Merced.			
28/10/22		<b>--16--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
28/10/22		<b>--17--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>292.469.46</b>	<b>292.469.46</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **5**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>292.469.46</b>	<b>292.469.46</b>
30/10/22		<b>--18--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		26.79	
	5.02.01.10.03	Teléfono	26.79		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		3.21	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			30.00
		P/r pago en efectivo de plan de celular de octubre			
31/10/22		<b>--19--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		590.85	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		70.90	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			661.75
		P/r compra de repuestos s/auxiliar de compras N 4			
31/10/22		<b>--20--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.09	Honorarios profesionales		50.00	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		6.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			56.00
		P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de octubre			
31/10/22		<b>--21--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		2 712.10	
	5.02.01.02	Aporte patronal		329.52	
	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo		226.02	
	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo		177.10	
	5.02.01.06	Vacaciones		113.01	
	<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>			
	2.01.03.05	Vacaciones por pagar			113.01
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%			329.52
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%			256.29
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			2 858.93
		P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre según rol de pagos y de provisiones			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>296.774.96</b>	<b>296.774.96</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **6**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<i>VIENEN</i>		<b>296.774.96</b>	<b>296.774.96</b>
31/10/22		<b>--22--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.05	Fondo de reserva		225.91	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			225.91
		P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de octubre del 2022 según rol de provisiones			
31/10/22		<b>--23--</b>			
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		136.23	
	1.01.04.03.04	Crédito tributario	136.23		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras			136.23
		P/r la liquidación del IVA del mes de octubre			
04/11/22		<b>--24--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
06/11/22		<b>--25--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 107.84	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		132.94	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 240.78
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 5			
07/11/22		<b>--26--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		148.25	
	5.02.01.10.01	Agua Potable	56.50		
	5.02.01.10.02	Energía Eléctrica	91.75		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			148.25
		P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de octubre			
11/11/22		<b>--27--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		24.55	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		2.95	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			27.50
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 001-013-000742960			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>298.853.63</b>	<b>298.853.63</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>298.853.63</b>	<b>298.853.63</b>
11/11/22		<b>--28--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo Aseguradora del Sur (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
11/11/22		<b>--29--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
12/11/22		<b>--30--</b>			
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		329.52	
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%		256.29	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			585.81
		P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de octubre			
13/11/22		<b>--31--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		453.57	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		54.43	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			508.00
		P/r compra de repuestos s/auxiliar de compras N. 6			
13/11/22		<b>--32--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		23 677.98	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		23 677.98	
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	23 677.98		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		447.48	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	447.48		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		2 314.47	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	1 083.28		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	1 231.19		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas			30 091.13
	4.01.01.02	Prestación de servicios			14 657.00
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas			5 369.78
		P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 S/F desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>351.365.35</b>	<b>351.365.35</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **8**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>351.365.35</b>	<b>351.365.35</b>
15/11/22		<b>--33--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		245.80	
	2.01.01.01.01	Préstamo Banco de Loja	245.80		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		16.40	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			262.20
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo del Banco de Loja.			
18/11/22		<b>--34--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
20/11/22		<b>--35--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		484.45	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		58.13	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			542.58
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 7			
20/11/22		<b>--36--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		3 275.38	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		4 266.34	
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	4 266.34		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		71.65	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	71.65		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		411.96	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	142.45		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	269.51		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas			3 957.07
	4.01.01.02	Prestación de servicios			3 208.40
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas			859.86
		P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 S/F desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>360.495.46</b>	<b>360.495.46</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **9**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>360.495.46</b>	<b>360.495.46</b>
25/11/22		<b>--37--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.04	Transporte en compras		1 500.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 500.00
		P/r el pago en efectivo de transporte a la Compañía de Transporte de Carga Pesada Serviguasloja S.A. (PNOC), según factura 001-002-000000065			
25/11/22		<b>--38--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
25/11/22		<b>--39--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
27/11/22		<b>--40--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		8 303.80	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		996.46	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			9 300.26
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 8			
28/11/22		<b>--41--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		33.94	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		4.07	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			38.01
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000261320			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>372.633.73</b>	<b>372.633.73</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **10**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>372.633.73</b>	<b>372.633.73</b>
28/11/22		<b>--42--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		245.04	
	2.01.01.01.02	Préstamo Cooperativa La Merced	245.04		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		12.20	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			257.24
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced.			
30/11/22		<b>--43--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		26.79	
	5.02.01.10.03	Teléfono	26.79		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		3.21	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			30.00
		P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de noviembre			
30/11/22		<b>--44--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 300.00	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		156.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 456.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 9			
30/11/22		<b>--45--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		2 712.10	
	5.02.01.02	Aporte patronal		329.52	
	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo		226.02	
	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo		177.10	
	5.02.01.06	Vacaciones		113.01	
	<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>			
	2.01.03.05	Vacaciones por pagar			113.01
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%			329.52
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%			256.29
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			2 858.93
		P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre según rol de pagos y de provisiones			
30/11/22		<b>--46--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.05	Fondo de reserva		225.91	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			225.91
		P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de noviembre del 2022 según rol de provisiones			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>378.160.63</b>	<b>378.160.63</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **11**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>378.160.63</b>	<b>378.160.63</b>
30/11/22		<b>--47--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.09	Honorarios profesionales		50.00	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		6.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			56.00
		P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de noviembre.			
30/11/22		<b>--48--</b>			
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas		6 229.64	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras			1 414.19
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)			2 862.65
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	1 225.73		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	1 500.70		
	1.01.04.03.04	Crédito tributario	136.23		
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.02	IVA por pagar			1 952.80
		P/r la liquidación del IVA del mes de noviembre			
30/11/22		<b>--49--</b>			
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.02	IVA por pagar		1 952.80	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 952.808
		P/r pago de impuesto del mes de noviembre del 2022			
02/12/22		<b>--50--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
08/12/22		<b>--51--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		153.65	
	5.02.01.10.01	Agua Potable	65.35		
	5.02.01.10.02	Energía Eléctrica	88.30		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			153.65
		P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de noviembre			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>386.852.71</b>	<b>386.852.71</b>



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>386.852.71</b>	<b>386.852.71</b>
09/12/22		<b>--52--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
09/12/22		<b>--53--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
11/12/22		<b>--54--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 171.48	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		140.58	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 312.06
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 10			
11/12/22		<b>--55--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		4 694.35	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		32.76	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	32.76		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		141.93	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	99.93		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	42.00		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas			2 775.93
	4.01.01.02	Prestación de servicios			1 571.43
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas			521.68
		P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)			
12/12/22		<b>--56--</b>			
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		329.52	
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%		256.29	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			585.81
		P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de noviembre			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>394.919.62</b>	<b>394.919.62</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>394.919.62</b>	<b>394.919.62</b>
14/12/22		<b>--57--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		4.46	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		0.54	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			5.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-011-000757346			
15/12/22		<b>--58--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		8.93	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		1.07	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			10.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000270415			
15/12/22		<b>--59--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		249.00	
	2.01.01.01.01	Préstamo Banco de Loja	249.00		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		13.20	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			262.20
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de diciembre del préstamo del Banco de Loja.			
16/12/22		<b>--60--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
18/12/22		<b>--61--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 472.69	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		176.72	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 649.41
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 11			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>397.146.23</b>	<b>397.146.23</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>397.146.23</b>	<b>397.146.23</b>
23/12/22		<b>--62--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
23/12/22		<b>--63--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1 000.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			1 000.00
	1.01.02.01.02	Seguros Alianza	1 000.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)			
25/12/22		<b>--64--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		391.07	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		46.93	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			438.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 12			
27/12/22		<b>--65--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.15	Combustible		8.04	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		0.96	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			9.00
		P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000276561			
27/12/22		<b>--66--</b>			
	<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>			
	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales		247.03	
	2.01.01.01.02	Préstamo Cooperativa La Merced	247.03		
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados		10.21	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			257.24
		P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>399.150.47</b>	<b>399.150.47</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>399.150.47</b>	<b>399.150.47</b>
30/12/22		<b>--67--</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300.00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes			300.00
	1.01.02.01.01	Aseguradora del Sur	300.00		
		P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)			
31/12/22		<b>--68--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.10	Servicios básicos		26.79	
	5.02.01.10.03	Teléfono	26.79		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		3.21	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			30.00
		P/r pago de plan celular en efectivo correspondiente del mes de diciembre del 2022			
31/12/22		<b>--69--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		740.18	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		88.82	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			829.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 13			
31/12/22		<b>--70--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		2 712.10	
	5.02.01.02	Aporte patronal		329.52	
	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo		226.02	
	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo		177.10	
	5.02.01.06	Vacaciones		113.01	
	<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>			
	2.01.03.05	Vacaciones por pagar			113.01
	<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>			
	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%			329.52
	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%			256.29
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			2 858.93
		P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre según rol de pagos y de provisiones			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>403.867.22</b>	<b>403.867.22</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **16**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>403.867.22</b>	<b>403.867.22</b>
31/12/22		<b>--71--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.05	Fondo de reserva		225.91	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			225.91
		P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de diciembre del 2022 según rol de provisiones			
31/12/22		<b>--72--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.09	Honorarios profesionales		50.00	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		6.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			56.00
		P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de diciembre.			
31/12/22		<b>--73--</b>			
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas		521.68	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		85.08	
	1.01.04.03.04	Crédito tributario	85.08		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras			464.83
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)			141.93
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	99.93		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	42.00		
		P/r liquidación del IVA de diciembre del 2022			
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
31/12/22		<b>--74--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 500.00	
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.04	Transporte en compras			1 500.00
		P/r el traspaso del valor del transporte a las compras			
31/12/22		<b>--75--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.05	Costo de ventas		27 307.86	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de mercaderías (Inv. Inicial)			9 355.60
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras			17 952.26
		P/r Eliminar el valor del Inventario Inicial y Compras Netas			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>433.563.75</b>	<b>433.563.75</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>433.563.75</b>	<b>433.563.75</b>
31/12/22		<b>--76--</b>			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de mercaderías (Inv. Final)		6 545.50	
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.05	Costo de ventas			6 545.50
		P/r El ingreso del Inventario Final de Mercadería			
31/12/22		<b>--77--</b>			
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas		36 824.13	
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.05	Costo de ventas			20 762.36
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas			16 061.77
		P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas			
31/12/22		<b>--78--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.14	Cuentas incobrables		710.44	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
	1.01.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables			710.44
		P/r provisión de cuentas por cobrar clientes			
31/12/22		<b>--79--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.08	Consumos de materiales de aseo		177.50	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo			177.50
		Detergente	14.00		
		Cloro	18.00		
		Desinfectante	18.00		
		Escobas de madera	7.50		
		Recogedores de basura	7.50		
		Franelas	112.50		
		P/ r Consumo de materiales de aseo			
31/12/22		<b>--80--</b>			
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.16	Depreciación de edificio		237.50	
	5.02.01.18	Depreciación de muebles y enseres		61.88	
	5.02.01.19	Depreciación de equipo de oficina		7.88	
	5.02.01.20	Depreciación de herramientas		1 097.93	
	<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>			
	1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio			237.50
	1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres			61.88
	1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina			7.88
	1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas			1 097.93
		P/r la depreciación trimestral de propiedad planta y equipo			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>476.226.51</b>	<b>476.226.51</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Folio Nro. **18**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>476.226.51</b>	<b>476.226.51</b>
31/12/22		<b>--81--</b>			
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas		16 061.77	
	4.01.01.02	Prestación de servicios		19 436.83	
	<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios			8 136.30
	5.02.01.02	Aporte patronal			988.56
	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo			678.06
	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo			531.30
	5.02.01.05	Fondo de reserva			677.73
	5.02.01.06	Vacaciones			339.03
	5.02.01.08	Consumos de materiales de aseo			177.50
	5.02.01.09	Honorarios profesionales			150.00
	5.02.01.10	Servicios básicos			522.27
	5.02.01.14	Cuentas incobrables			710.44
	5.02.01.15	Combustible			111.17
	5.02.01.16	Depreciación de edificio			237.50
	5.02.01.18	Depreciación de muebles y enseres			61.88
	5.02.01.19	Depreciación de equipo de oficina			7.88
	5.02.01.20	Depreciación de herramientas			1 097.93
	<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>			
	5.02.02.01	Intereses pagados			85.74
	<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>			
	3.02.01.01	Utilidad antes de impuestos			20 985.31
		P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio			
31/12/22		<b>--82--</b>			
	<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>			
	3.02.01.01	Utilidad antes de impuestos		20 985.31	
	<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>			
	2.01.03.06	15% participación a empleados del ejercicio			3 147.80
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.03	Impuesto a la renta por pagar			60.00
	<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>			
	3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio			17 777.51
		P/r la utilidad neta del ejercicio			
		<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>535.710.42</b>	<b>535.710.42</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"****LIBRO MAYOR****Expresado en dólares \$****CUENTA: CAJA****CODIGO: 1.01.01.01****FOLIO Nro. 1**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	12.902,92		12.902,92
07/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	2/1	300,00		13.202,92
08/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 1	3/2		115,20	13.087,72
08/10/22	P/r el pago de servicios básicos en efectivo, correspondiente al mes de septiembre	4/2		140,00	12.947,72
12/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000237230	5/2		10,00	12.937,72
12/10/22	P/r el pago en efectivo de aportes del mes de septiembre,	6/2		585,81	12.351,91
14/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	7/2	300,00		12.651,91
14/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	8/3	1.000,00		13.651,91
15/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo del Banco de Loja.	9/3		262,20	13.389,71
16/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000239186	10/3		10,00	13.379,71
16/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 2	11/3		158,49	13.221,22
21/10/22	P/r abono de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	12/3	300,00		13.521,22
23/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 3	13/4		215,00	13.306,22
25/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000243387	14/4		15,00	13.291,22
26/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo de la Cooperativa La Merced.	15/4		257,24	13.033,98
28/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	16/4	300,00		13.333,98
28/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	17/4	1.000,00		14.333,98
30/10/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de octubre	18/5		30,00	14.303,98
31/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 4	19/5		661,75	13.642,23
31/10/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de octubre.	20/5		56,00	13.586,23
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5		2.858,93	10.727,30
31/10/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de octubre del 2022 según rol de provisiones	22/6		225,91	10.501,39
04/11/22	P/r abono de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	24/6	300,00		10.801,39
06/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 5	25/6		1.240,78	9.560,61
07/11/22	P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de octubre	26/6		148,25	9.412,36
11/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000742960	27/6		27,50	9.384,86
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>16.402,92</b>	<b>7.018,06</b>	<b>9.384,86</b>



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares \$**

**CUENTA: CAJA**

**CODIGO: 1.01.01.01**

**FOLIO Nro. 2**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>16.402,92</b>	<b>7.018,06</b>	<b>9.384,86</b>
11/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	28/7	300,00		9.684,86
11/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	29/7	1.000,00		10.684,86
12/11/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de octubre.	30/7		585,81	10.099,05
13/11/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 6	31/7		508,00	9.591,05
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7	23.677,98		33.269,03
15/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo del Banco de Loja.	33/8		262,20	33.006,83
18/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	34/8	300,00		33.306,83
20/11/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 7	35/8		542,58	32.764,25
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8	3.275,38		36.039,63
25/11/22	P/r el pago en efectivo de transporte a la Compañía de Transporte de Carga Pesada Serviguasloja S.A. (PNOC), según factura 001-002-000000065	37/9		1.500,00	34.539,63
25/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	38/9	300,00		34.839,63
25/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	39/9	1.000,00		35.839,63
27/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 8	40/9		9.300,26	26.539,37
28/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000261320	41/9		38,01	26.501,36
28/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	42/10		257,24	26.244,12
30/11/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de noviembre	43/10		30,00	26.214,12
30/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 9	44/10		1.456,00	24.758,12
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10		2.858,93	21.899,19
30/11/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de noviembre del 2022 según rol de provisiones	46/10		225,91	21.673,28
30/11/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de noviembre.	47/11		56,00	21.617,28
30/11/22	P/r pago de impuesto del mes de noviembre del 2022	49/11		1.952,80	19.664,48
02/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	50/11	300,00		19.964,48
08/12/22	P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de noviembre	51/11		153,65	19.810,83
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>46.556,28</b>	<b>26.745,45</b>	<b>19.810,83</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares \$**

**CUENTA: CAJA**

**CODIGO: 1.01.01.01**

**FOLIO Nro. 3**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>46.556,28</b>	<b>26.745,45</b>	<b>19.810,83</b>
09/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	52/12	300,00		20.110,83
09/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	53/12	1.000,00		21.110,83
11/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 10	54/12		1.312,06	19.798,77
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12	4.694,35		24.493,11
12/12/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de noviembre	56/12		585,81	23.907,31
14/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-011-000757346	57/13		5,00	23.902,31
15/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000270415	58/13		10,00	23.892,31
15/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo del Banco de Loja.	59/13		262,20	23.630,11
16/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	60/13	300,00		23.930,11
18/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 11	61/13		1.649,41	22.280,70
23/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	62/14	300,00		22.580,70
23/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	63/14	1.000,00		23.580,70
25/12/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 12	64/14		438,00	23.142,70
27/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vasquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000276561	65/14		9,00	23.133,70
27/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	66/14		257,24	22.876,46
30/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	67/15	300,00		23.176,46
31/12/22	P/r pago de plan celular en efectivo correspondiente del mes de diciembre del 2022	68/15		30,00	23.146,46
31/12/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 13	69/15		829,00	22.317,46
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15		2.858,93	19.458,56
31/12/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de diciembre del 2022 según rol de provisiones	71/16		225,91	19.232,62
31/12/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de diciembre.	72/16		56,00	19.176,62
	<b>SUMAN</b>		<b>54.450,63</b>	<b>35.274,01</b>	<b>19.176,62</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares \$**

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

**CODIGO:** 1.01.02.01

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	53 000.00		53 000.00
07/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	2/1		300.00	52 700.00
14/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	7/2		300.00	52 400.00
14/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	8/3		1 000.00	51 400.00
21/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	12/3		300.00	51 100.00
28/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	16/4		300.00	50 800.00
28/10/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	17/4		1 000.00	49 800.00
04/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	24/6		300.00	49 500.00
11/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	28/7		300.00	49 200.00
11/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	29/7		1 000.00	48 200.00
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7	23 677.98		71 877.98
18/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	34/8		300.00	71 577.98
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8	4 266.34		75 844.32
25/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	38/9		300.00	75 544.32
25/11/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	39/9		1 000.00	74 544.32
02/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	50/11		300.00	74 244.32
09/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	52/12		300.00	73 944.32
09/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	53/12		1 000.00	72 944.32
16/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	60/13		300.00	72 644.32
23/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	62/14		300.00	72 344.32
23/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora Alianza. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2)	63/14		1 000.00	71 344.32
30/12/22	P/r abono recibido en efectivo de Aseguradora del Sur. (auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1)	67/15		300.00	71 044.32
	<b>SUMAN</b>		<b>80 944.32</b>	<b>9 900.00</b>	<b>71 044.32</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> (-) Provisión de cuentas incobrables				<b>CODIGO:</b> 1.01.02.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r provisión de cuentas por cobrar clientes	78/17		710.44	710.44
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>710.44</b>	<b>710.44</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Inventario de Mercaderías				<b>CODIGO:</b> 1.01.03.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	9 355.60		9 355.60
	<b>SUMAN</b>		<b>9 355.60</b>	<b>-</b>	<b>9 355.60</b>
31/12/22	P/r Eliminar el valor del Inventario Inicial y Compras Netas	75/16		9 355.60	-
31/12/22	P/r El ingreso del Inventario Final de Mercadería	76/17	6 545.50		6 545.50
	<b>SUMAN</b>		<b>15 901.10</b>	<b>9 355.60</b>	<b>6 545.50</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Inventario de materiales de aseo				<b>CODIGO:</b> 1.01.03.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	345.00		345.00
	<b>SUMAN</b>		<b>345.00</b>	<b>-</b>	<b>345.00</b>
31/12/22	P/ r Consumo de materiales de aseo	79/17		177.50	167.50
	<b>SUMAN</b>		<b>345.00</b>	<b>177.50</b>	<b>167.50</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> IVA Compras			<b>CODIGO:</b> 1.01.04.01		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
08/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 1	3/2	12.34		12.34
12/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000237230	5/2	1.07		13.41
16/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000239186	10/3	1.07		14.49
16/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 2	11/3	16.98		31.47
23/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 3	13/4	23.04		54.50
25/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000243387	14/4	1.61		56.11
30/10/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de octubre	18/5	3.21		59.32
31/10/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 4	19/5	70.90		130.22
31/10/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de octubre	20/5	6.00		136.22
31/10/22	P/r la liquidación del IVA del mes de octubre	23/6		136.22	-
06/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 5	25/6	132.94		132.94
11/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000742960	27/6	2.95		135.89
13/11/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 6	31/7	54.43		190.32
20/11/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 7	35/8	58.13		248.45
27/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 8	40/9	996.46		1 244.91
28/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000261320	41/9	4.07		1 248.98
30/11/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de noviembre	43/10	3.21		1 252.19
30/11/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 9	44/10	156.00		1 408.19
30/11/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de noviembre	47/11	6.00		1 414.19
30/11/22	P/r la liquidación del IVA del mes de noviembre	48/11		1 414.19	-
11/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 10	54/12	140.58		140.58
14/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-011-000757346	57/13	0.54		141.12
15/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000270415	58/13	1.07		142.19
18/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 11	61/13	176.72		318.91
25/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 12	64/14	46.93		365.84
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.916.25</b>	<b>1.550.41</b>	<b>365.84</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> IVA Compras				<b>CODIGO:</b> 1.01.04.01	
				<b>FOLIO NRO</b> 2	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>1.916.25</b>	<b>1.550.41</b>	<b>365.84</b>
27/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000276561	65/14	0.96		366.80
31/12/22	P/r pago de plan celular en efectivo correspondiente del mes de diciembre del 2022	68/15	3.21		370.01
31/12/22	P/r compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 13	69/15	88.82		458.83
31/12/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de diciembre	72/16	6.00		464.83
31/12/22	P/r liquidación del IVA del mes diciembre del 2022	73/16		464.83	-
	<b>SUMAN</b>		<b>2 015.24</b>	<b>2 015.24</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Crédito tributario a favor de la empresa (IR)				<b>CODIGO:</b> 1.01.04.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7	447.48		447.48
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8	71.65		519.14
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12	32.76		551.89
	<b>SUMAN</b>		<b>551.89</b>	<b>-</b>	<b>551.89</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)				<b>CODIGO:</b>	1.01.04.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r la liquidación del IVA del mes de octubre	23/6	136.23		136.23	
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7	2 314.47		2 450.69	
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8	411.96		2 862.65	
30/11/22	P/r la liquidación del IVA del mes de noviembre	48/11		2 862.65	-	
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12	141.93		141.93	
31/12/22	P/r liquidación del IVA del mes diciembre del 2022	73/16	85.08		85.08	
31/12/22	P/r liquidación del IVA del mes diciembre del 2022	73/16		141.93	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>3 089.67</b>	<b>3 004.58</b>	<b>85.09</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Terreno				<b>CODIGO:</b>	1.02.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	140 000.00		140 000.00	
	<b>SUMAN</b>		<b>140 000.00</b>	<b>-</b>	<b>140 000.00</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Edificios				<b>CODIGO:</b>	1.02.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	20 000.00		20 000.00	
	<b>SUMAN</b>		<b>20 000.00</b>	<b>-</b>	<b>20 000.00</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada de edificio				<b>CODIGO:</b>	1.02.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17		237.50	237.50	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>237.50</b>	<b>237.50</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Muebles y enseres			<b>CODIGO:</b>	1.02.01.06
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	2 750.00		2 750.00
	<b>SUMAN</b>		<b>2 750.00</b>	<b>-</b>	<b>2 750.00</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres			<b>CODIGO:</b>	1.02.01.07
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17		61.88	61.88
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>61.88</b>	<b>61.88</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Equipo de oficina			<b>CODIGO:</b>	1.02.01.08
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	350.00		350.00
	<b>SUMAN</b>		<b>350.00</b>	<b>-</b>	<b>350.00</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina			<b>CODIGO:</b>	1.02.01.09
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17		7.88	7.88
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>7.88</b>	<b>7.88</b>



<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Herramientas		<b>CODIGO:</b> 1.02.01.10			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	48 797.00		48 797.00
	<b>SUMAN</b>		<b>48 797.00</b>	<b>-</b>	<b>48 797.00</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> (-) Depreciación acumulada de herramientas		<b>CODIGO:</b> 1.02.01.11			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17		1 097.93	1 097.93
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>1 097.93</b>	<b>1 097.93</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Préstamos con instituciones financieras locales		<b>CODIGO:</b> 2.01.01.01			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		3 247.55	3 247.55
15/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo del Banco de Loja	9/3	242.65		3 004.90
26/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo de la Cooperativa La Merced	15/4	243.06		2 761.84
15/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo del Banco de Loja	33/8	245.80		2 515.04
28/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	42/10	245.04		2 270.00
15/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de diciembre del préstamo del Banco de Loja	59/13	249.00		2 021.00
27/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	66/14	247.03		2 268.03
	<b>SUMAN</b>		<b>1 472.58</b>	<b>3 247.55</b>	<b>1 774.97</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Vacaciones por pagar				<b>CODIGO:</b>	2.01.03.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5		113.01	113.01	
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10		113.01	226.02	
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15		113.01	339.03	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>339.03</b>	<b>339.03</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	15% participación a empleados del ejercicio				<b>CODIGO:</b>	2.01.03.06
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la utilidad neta del ejercicio	82/18		3 147.80	3 147.80	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>3 147.80</b>	<b>3 147.80</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Aporte patronal por pagar 12,15%				<b>CODIGO:</b>	2.01.04.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		329.52	329.52	
12/10/22	P/r el pago en efectivo de aportes del mes de septiembre.	6/2	329.52		-	
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5		329.52	329.52	
12/11/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de octubre	30/7	329.52		-	
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10		329.52	329.52	
12/12/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de noviembre	56/12	329.52		-	
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	78/15		329.52	329.52	
	<b>SUMAN</b>		<b>988.56</b>	<b>1 318.08</b>	<b>329.52</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Aporte individual por pagar 9,45%				<b>CODIGO:</b>	2.01.04.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		256.29	256.29	
12/10/22	P/r el pago en efectivo de aportes del mes de septiembre	6/2	256.29		-	
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5		256.29	256.29	
12/11/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de octubre	30/7	256.29		-	
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10		256.29	256.29	
12/12/22	P/r el pago en efectivo de los aportes al IESS del mes de noviembre	56/12	256.29		-	
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	78/15		256.29	256.29	
	<b>SUMAN</b>		<b>768.88</b>	<b>1 025.17</b>	<b>256.29</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	IVA Ventas				<b>CODIGO:</b>	2.01.05.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7		5 369.78	5 369.78	
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8		859.86	6 229.64	
30/11/22	P/r la liquidación del IVA del mes de noviembre	48/11	6 229.64		-	
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12		521.68	521.68	
31/12/22	P/r liquidación del IVA del mes diciembre del 2022	73/16	521.68		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>6 751.32</b>	<b>6 751.32</b>	<b>-</b>	

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares \$						
<b>CUENTA:</b>	IVA por pagar				<b>CODIGO:</b>	2.01.05.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
30/11/22	P/r la liquidación del IVA del mes de noviembre	48/11		1 952.80	1 952.80	
30/11/22	P/r pago de impuesto del mes de noviembre del 2022	49/11	1 952.80		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>1 952.80</b>	<b>1 952.80</b>	<b>-</b>	

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares \$						
<b>CUENTA:</b>	Impuesto a la renta por pagar				<b>CODIGO:</b>	2.01.05.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/22	P/r la utilidad neta del ejercicio	81/18		60.00	60.00	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares \$						
<b>CUENTA:</b>	Aporte de capital				<b>CODIGO:</b>	3.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
01/10/22	P/r Estado de Situación Inicial	1/1		283 667.16	283 667.16	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>283 667.16</b>	<b>283 667.16</b>	

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares \$						
<b>CUENTA:</b>	Utilidad antes de impuestos				<b>CODIGO:</b>	3.02.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		20 985.31	20 985.33	
31/12/22	P/r la utilidad neta del ejercicio	82/18	20 985.31		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>20 985.33</b>	<b>20 985.33</b>	<b>-</b>	

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares \$						
<b>CUENTA:</b>	Utilidad neta del ejercicio				<b>CODIGO:</b>	3.02.01.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	82/18		17 777.51	17 777.53	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>17 777.51</b>	<b>17 777.53</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Ventas				<b>CODIGO:</b>	4.01.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7		30 091.13	30 091.13	
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8		3 957.07	34 048.20	
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12		2 775.93	36 824.13	
	<b>SUMAN</b>			<b>-</b>	<b>36 824.13</b>	
31/12/22	P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas	77/17	36 824.13		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>36 824.13</b>	<b>36 824.13</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Prestación de servicios				<b>CODIGO:</b>	4.01.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
13/11/22	P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000075 al 001-100-000000076 (Auxiliar de ventas Nro. 1)	32/7		14 657.00	14 657.00	
20/11/22	P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 según facturas desde 001-100-000000077 al 001-100-000000084 (Auxiliar de ventas Nro. 2)	36/8		3 208.40	17 865.40	
11/12/22	P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de diciembre del 2022 S/F desde 001-100-000000085 al 001-100-000000090 (Auxiliar de ventas Nro. 3)	55/12		1 571.43	19 436.83	
	<b>SUMAN</b>			<b>-</b>	<b>19 436.83</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18	19 436.83		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>19 436.83</b>	<b>38 873.66</b>	<b>19 436.83</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Utilidad Bruta en Ventas				<b>CODIGO:</b>	4.01.01.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas	77/17		16 061.77	16 061.77	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18	16 061.77		-	
	<b>SUMAN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Compras				<b>CODIGO:</b> 5.01.01.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
08/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 1	3/2	102.86		102.86
16/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 2	11/3	141.51		244.37
23/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 3	13/4	191.96		436.33
31/10/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 4	19/5	590.85		1 027.18
06/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 5	25/6	1 107.84		2 135.02
13/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 6	31/7	453.57		2 588.59
20/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 7	35/8	484.45		3 073.04
27/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 8	40/9	8 303.80		11 376.84
30/11/22	P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 9	44/10	1 300.00		12 676.84
11/12/22	P/r la compra de repuestos s/auxiliar de compras Nro. 10	54/12	1 171.48		13 848.32
18/12/22	P/r la compra de repuestos s/auxiliar de compras Nro. 11	61/13	1 472.69		15 321.01
25/12/22	P/r la compra de repuestos s/auxiliar de compras Nro. 12	64/14	391.07		15 712.08
31/12/22	P/r la compra de repuestos s/auxiliar de compras Nro. 13	69/15	740.18		16 452.26
	<b>SUMAN</b>		<b>16 452.26</b>	<b>-</b>	<b>16 452.26</b>
31/12/22	P/r el traspaso del valor del transporte a las compras	74/16	1 500.00		17 952.26
31/12/22	P/r Eliminar el valor del Inventario Inicial y Compras Netas	75/16		17 952.26	-
	<b>SUMAN</b>		<b>17 952.26</b>	<b>17 952.26</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b> Transporte en compras				<b>CODIGO:</b> 5.01.01.04	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
25/11/22	P/r el pago en efectivo de transporte a la Compañía de Transporte de Carga Pesada Servigruasloja S.A. (PNOC), según factura 001-002-000000065	37/9	1 500.00		1 500.00
31/12/22	P/r el traspaso del valor del transporte a las compras	74/16		1 500.00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1 500.00</b>	<b>1 500.00</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Costo de Ventas			<b>CODIGO:</b>	5.01.01.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r Eliminar el valor del Inv. Inicial y Compras Netas	75/16	27 307.86		27 307.86
31/12/22	P/r El ingreso del Inventario Final de Mercadería	76/17		6 545.50	20 762.36
31/12/22	P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas	77/17		20 762.36	-
	<b>SUMAN</b>		<b>27 307.86</b>	<b>27 307.86</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Sueldos y salarios			<b>CODIGO:</b>	5.02.01.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5	2 712.10		2 712.10
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10	2 712.10		5 424.20
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15	2 712.10		8 136.30
	<b>SUMAN</b>		<b>8 136.30</b>	<b>-</b>	<b>8 136.30</b>
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		8 136.30	-
	<b>SUMAN</b>		<b>8 136.30</b>	<b>8 136.30</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Aporte patronal			<b>CODIGO:</b>	5.02.01.02
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5	329.52		329.52
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10	329.52		659.04
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15	329.52		988.56
	<b>SUMAN</b>		<b>988.56</b>	<b>-</b>	<b>988.56</b>
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		988.56	-
	<b>SUMAN</b>		<b>988.56</b>	<b>988.56</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Decimo Tercer Sueldo				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5	226.02		226.02	
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10	226.02		452.04	
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15	226.02		678.06	
	<b>SUMAN</b>		<b>678.06</b>	<b>-</b>	<b>678.06</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		678.06	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>678.06</b>	<b>678.06</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Decimo Cuarto Sueldo				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.04
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	21/5	177.10		177.10	
30/11/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	45/10	177.10		354.20	
31/12/22	P/r pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2022 según rol de pagos y de provisiones	70/15	177.10		531.30	
	<b>SUMAN</b>		<b>531.30</b>	<b>-</b>	<b>531.30</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		531.30	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>531.30</b>	<b>531.30</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Fondo de Reserva				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.05
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de octubre del 2022 según rol de provisiones	22/6	225.91		225.91	
30/11/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de noviembre del 2022 según rol de provisiones	46/10	225.91		451.82	
31/12/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de diciembre del 2022 según rol de provisiones	71/16	225.91		677.73	
	<b>SUMAN</b>		<b>677.73</b>	<b>-</b>	<b>677.73</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		677.73	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>677.73</b>	<b>677.73</b>	<b>-</b>	



<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Vacaciones				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.06
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de octubre del 2022 según rol de provisiones	21/5	113.01		113.01	
30/11/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de noviembre del 2022 según rol de provisiones	45/10	113.01		226.02	
31/12/22	P/r pago de fondos de reserva a los empleados del mes de diciembre del 2022 según rol de provisiones	70/15	113.01		339.03	
	<b>SUMAN</b>		<b>339.03</b>	<b>-</b>	<b>339.03</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		339.03	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>339.03</b>	<b>339.03</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Consumo de materiales de aseo				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.08
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/ r Consumo de materiales de aseo	79/17	177.50		177.50	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		177.50	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>177.50</b>	<b>177.50</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Honorarios profesionales				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.09
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/10/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de octubre	20/5	50.00		50.00	
30/11/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de noviembre	47/11	50.00		100.00	
31/12/22	P/r pago en efectivo por honorarios profesionales a la Eco. Sonia Peñaloza (PNNOC) correspondiente al mes de diciembre	72/16	50.00		150.00	
	<b>SUMAN</b>		<b>150.00</b>	<b>-</b>	<b>150.00</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		150.00	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>150.00</b>	<b>150.00</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Servicios básicos				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.10
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
08/10/22	P/r el pago de servicios básicos en efectivo, correspondiente al mes de septiembre	4/2	140.00		140.00	
30/10/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de octubre	18/5	26.79		166.79	
07/11/22	P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de octubre	26/6	148.25		315.04	
30/11/22	P/r pago en efectivo de plan de celular correspondiente al mes de noviembre	43/10	26.79		341.83	
08/12/22	P/r pago en efectivo de los servicios básicos correspondiente al mes de noviembre	51/11	153.65		495.48	
31/12/22	P/r pago de plan celular en efectivo correspondiente del mes de diciembre del 2022	68/15	26.79		522.27	
	<b>SUMAN</b>		<b>522.27</b>	<b>-</b>	<b>522.27</b>	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		522.27	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>522.27</b>	<b>522.27</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Cuentas incobrables				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.14
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r provisión de cuentas por cobrar clientes	79/17	710.44		710.44	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		710.44	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>710.44</b>	<b>710.44</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Combustible			<b>CODIGO:</b>	5.02.01.15
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000237230	5/2	8.93		8.93
16/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000239186	10/3	8.93		17.86
25/10/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000243387	14/4	13.39		31.25
11/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000742960	27/6	24.55		55.80
28/11/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000261320	41/9	33.94		89.74
14/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-011-000757346	57/13	4.46		94.20
15/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000270415	58/13	8.93		103.13
27/12/22	P/r compra de combustible a Valdivieso Vásquez y Compañía (PNOC), se cancela en efectivo según factura 00-013-000276561	65/14	8.04		111.17
	<b>SUMAN</b>		<b>111.17</b>	<b>-</b>	<b>111.17</b>
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		111.17	-
	<b>SUMAN</b>		<b>111.17</b>	<b>111.17</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Expresado en dólares \$</b>					
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de edificio			<b>CODIGO:</b>	5.02.01.16
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17	237.50		237.50
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		237.50	-
	<b>SUMAN</b>		<b>237.50</b>	<b>237.50</b>	<b>-</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de muebles y enseres				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.18
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17	61.88		61.88	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		61.88	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>61.88</b>	<b>61.88</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de equipo de oficina				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.19
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17	7.88		7.88	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		7.88	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>7.88</b>	<b>7.88</b>	<b>-</b>	

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en dólares \$</b>						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de herramientas				<b>CODIGO:</b>	5.02.01.20
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
31/12/22	P/r la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	80/17	1 097.93		1 097.93	
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		1 097.93	-	
	<b>SUMAN</b>		<b>1 097.93</b>	<b>1 097.93</b>	<b>-</b>	

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares \$

<b>CUENTA:</b> Intereses pagados		<b>CODIGO:</b> 5.02.02.01			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
15/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo del Banco de Loja.	9/3	19.55		19.55
26/10/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de octubre del préstamo de la Cooperativa La Merced	15/4	14.18		33.73
15/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo del Banco de Loja	33/8	16.40		50.13
28/11/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	42/10	12.20		62.33
15/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de diciembre del préstamo del Banco de Loja.	59/13	13.20		75.53
27/12/22	P/r pago en efectivo de cuota del mes de noviembre del préstamo de la Cooperativa La Merced	66/14	10.21		85.74
	<b>SUMAN</b>		<b>85.74</b>	<b>-</b>	<b>85.74</b>
31/12/22	P/r Cierre de las Cuentas de Gastos y utilidad antes de impuestos del ejercicio	81/18		85.74	-
	<b>SUMAN</b>		<b>85.74</b>	<b>85.74</b>	<b>-</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**  
 Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022  
 Expresado en Dólares Americanos \$

Nro.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	54.450.63	35.274.01	19.176.62	
2	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	80 944.32	9 900.00	71 044.32	
3	1.01.03.01	Inventario de mercaderías	9 355.60	-	9 355.60	
4	1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	345.00	-	345.00	
5	1.01.04.01	IVA Compras	2 015.24	2 015.24	-	
6	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	551.89	-	551.89	
7	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	3 089.67	3 004.58	85.09	
8	1.02.01.01	Terreno	140 000.00	-	140 000.00	
9	1.02.01.02	Edificios	20 000.00	-	20 000.00	
10	1.02.01.06	Muebles y enseres	2 750.00	-	2 750.00	
11	1.02.01.08	Equipo de oficina	350.00	-	350.00	
12	1.02.01.10	Herramientas	48 797.00	-	48 797.00	
13	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	1 472.58	3 247.55		1 774.97
14	2.01.03.05	Vacaciones por pagar	-	339.03		339.03
15	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	988.56	1 318.08		329.52
16	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	768.87	1 025.16		256.29
17	2.01.05.01	IVA Ventas	6 751.32	6 751.32		-
18	2.01.05.02	IVA por pagar	1 952.80	1 952.80		-
19	3.01.01.01	Aporte de capital	-	283 667.16		283 667.16
20	4.01.01.01	Ventas	-	36 824.13		36 824.13
21	4.01.01.02	Prestación de servicios	-	19 436.83		19 436.83
22	5.01.01.01	Compras	16 452.26		16 452.26	
23	5.01.01.04	Transporte en compras	1 500.00		1 500.00	
24	5.02.01.01	Sueldos y salarios	8 136.30		8 136.30	
25	5.02.01.02	Aporte patronal	988.56		988.56	
26	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo	678.06		678.06	
27	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo	531.30		531.30	
28	5.02.01.05	Fondo de reserva	677.73		677.73	
29	5.02.01.06	Vacaciones	339.03		339.03	
30	5.02.01.09	Honorarios profesionales	150.00		150.00	
31	5.02.01.10	Servicios básicos	522.27		522.26	
32	5.02.01.15	Combustible	111.17		111.17	
33	5.02.02.01	Intereses pagados	85.74		85.74	
<b>TOTALES</b>			<b>405 755.89</b>	<b>405 755.89</b>	<b>342 627.93</b>	<b>342 627.93</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**HOJA DE TRABAJO**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares Americanos

Nro.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FIN.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS/PAT
1	1.01.01.01	Caja	19 176.62	-			19 176.62				19 176.62	
2	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	71 044.32	-			71 044.32				71 044.32	
3	1.01.03.01	Inventario de mercaderías	9 355.60	-	6 545.50	9 355.60	6 545.50				6 545.50	
4	1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	345.00	-		177.50	167.50				167.50	
5	1.01.04.01	IVA Compras	-	-			-				-	
6	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	551.89	-			551.89				551.89	
7	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	85.09	-			85.09				85.09	
8	1.02.01.01	Terreno	140 000.00	-			140 000.00				140 000.00	
9	1.02.01.02	Edificios	20 000.00	-			20 000.00				20 000.00	
10	1.02.01.06	Muebles y enseres	2 750.00	-			2 750.00				2 750.00	
11	1.02.01.08	Equipo de oficina	350.00	-			350.00				350.00	
12	1.02.01.10	Herramientas	48 797.00	-			48 797.00				48 797.00	
13	2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	-	1 774.97				1 774.97				1 774.97
14	2.01.03.05	Vacaciones por pagar	-	339.03				339.03				339.03
15	2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	-	329.52				329.52				329.52
16	2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	-	256.29				256.29				256.29
17	2.01.05.01	IVA Ventas	-	-				-				-
18	2.01.05.02	IVA por pagar	-	-				-				-
		<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>312.455.51</b>	<b>2.699.81</b>	<b>6.545.50</b>	<b>9.533.10</b>	<b>309.467.91</b>	<b>2.699.81</b>	-	-	<b>309.467.91</b>	<b>2.699.81</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares Americanos**

Nro.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FIN.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS/PAT
		<b>VIENEN</b>	<b>312.455.51</b>	<b>2.699.81</b>	<b>6.545.50</b>	<b>9.533.10</b>	<b>309.467.91</b>	<b>2.699.81</b>	-	-	<b>309.467.91</b>	<b>2.699.81</b>
19	3.01.01.01	Aporte de capital	-	283 667.16				283 667.16				283 667.16
20	4.01.01.01	Ventas	-	36 824.13	36 824.13			-				
21	4.01.01.02	Prestación de servicios	-	19 436.83				19 436.83	-	19 436.83		
22	5.01.01.01	Compras	16 452.26	-	1 500.00	17 952.26	-		-			
23	5.01.01.04	Transporte en compras	1 500.00	-		1 500.00	-		-			
24	5.02.01.01	Sueldos y salarios	8 136.30	-			8 136.30		8 136.30			
25	5.02.01.02	Aporte patronal	988.56	-			988.56		988.56			
26	5.02.01.03	Décimo tercer sueldo	678.06	-			678.06		678.06			
27	5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo	531.30	-			531.30		531.30			
28	5.02.01.05	Fondo de reserva	677.73	-			677.73		677.73			
29	5.02.01.06	Vacaciones	339.03	-			339.03		339.03			
30	5.02.01.09	Honorarios profesionales	150.00	-			150.00		150.00			
31	5.02.01.10	Servicios básicos	522.26	-			522.26		522.26			
32	5.02.01.15	Combustible	111.17	-			111.17		111.17			
33	5.02.02.01	Intereses pagados	85.74	-			85.74		85.74			
		<b>SUMAN</b>	<b>342 627.93</b>	<b>342 627.93</b>								
34	5.01.01.05	Costo de ventas			20 762.36	20 762.36	-					
35	4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas				16 061.77		16 061.77		16 061.77		
36	5.02.01.14	Cuentas incobrables			710.44		710.44		710.44			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>66.342.43</b>	<b>65.809.49</b>	<b>322.398.51</b>	<b>321.865.57</b>	<b>12.930.60</b>	<b>35.498.60</b>	<b>309.467.91</b>	<b>286.366.97</b>



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares Americanos**

Nro.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FIN.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS/PAT
		<b>VIENEN</b>	<b>342.627.93</b>	<b>342.627.93</b>	<b>66.342.43</b>	<b>65.809.49</b>	<b>322.398.51</b>	<b>321.865.57</b>	<b>12.930.60</b>	<b>35.498.60</b>	<b>309.467.91</b>	<b>286.366.97</b>
37	1.01.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables				710.44		710.44			-710.44	
38	5.02.01.08	Consumos de materiales de aseo			177.50		177.50		177.50			
39	5.02.01.16	Depreciación de edificio			237.50		237.50		237.50			
40	5.02.01.18	Depreciación de muebles y enseres			61.88		61.88		61.88			
41	5.02.01.19	Depreciación de equipo de oficina			7.88		7.88		7.88			
42	5.02.01.20	Depreciación de herramientas			1 097.93		1 097.93		1 097.93			
43	1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio				237.50		237.50			-237.50	
44	1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres				61.88		61.88			-61.88	
45	1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina				7.88		7.88			-7.88	
46	1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas				1 097.93		1 097.93			-1 097.93	
47		<b>SUMAN</b>			<b>67 925.12</b>	<b>67 925.12</b>	<b>323 981.20</b>	<b>323 981 .20</b>				
	2.01.03.05	15% Participación a empleados del ejercicio							3 147.80			3 147.80
48	2.01.05.03	Impuesto a la renta por pagar							60.00			60.00
49	3.03.01.03	Utilidad neta del ejercicio							17 777.51			17 777.51
		<b>TOTAL</b>							<b>35 498.60</b>	<b>35 498.60</b>	<b>307 352.28</b>	<b>307 352.28</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares Americanos \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
4.01.01.01	Ventas	36 824.13	
5.01.01.05	(-) Costo de ventas	20 762.36	
4.01.01.05	(=) Utilidad bruta en ventas		16 061.77
4.01.01.02	Prestación de servicios		19 436.83
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>35 498.60</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>	<b>14 427.55</b>	
5.02.01.01	Sueldos y salarios	8 136.30	
5.02.01.02	Aporte patronal	988.56	
5.02.01.03	Décimo tercer sueldo	678.06	
5.02.01.04	Décimo cuarto sueldo	531.30	
5.02.01.05	Fondo de reserva	677.73	
5.02.01.06	Vacaciones	339.03	
5.02.01.08	Consumos de materiales de aseo	177.50	
5.02.01.09	Honorarios profesionales	150.00	
5.02.01.10	Servicios básicos	522.27	
5.02.01.14	Cuentas incobrables	710.44	
5.02.01.15	Combustible	111.17	
5.02.01.16	Depreciación de edificio	237.50	
5.02.01.18	Depreciación de muebles y enseres	61.88	
5.02.01.19	Depreciación de equipo de oficina	7.88	
5.02.01.20	Depreciación de herramientas	1 097.93	
<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>	<b>85.74</b>	
5.02.02.01	Intereses pagados	85.74	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>14 513.29</b>
<b>3.02</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>		
3.02.01.01	(=) Utilidad antes de impuestos	20 985.31	
<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>		
2.01.03.06	(-) 15% participación a empleados del ejercicio	3 147.80	
<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
2.01.05.03	(-) Impuesto a la renta por pagar	60.00	
<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>		
3.02.01.03	(=) Utilidad neta del ejercicio	17 777.51	
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<b>\$ 17 777.53</b>

Loja, al 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

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

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**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 equivalente al efectivo</b>		
1.01.01.01	Caja	19.176,62	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>		
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	71.044,31	
1.01.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables	-710,44	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	6.545,50	
1.01.03.02	Inventario de materiales de aseo	167,50	
<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	551,89	
1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	85,09	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>96.860,47</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
1.02.01.01	Terreno	140.000,00	
1.02.01.02	Edificios	20.000,00	
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio	-237,50	
1.02.01.06	Muebles y enseres	2.750,00	
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	-61,88	
1.02.01.08	Equipo de oficina	350,00	
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina	-7,88	
1.02.01.10	Herramientas	48.797,00	
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-1.097,93	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>210.491,81</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>307.352,28</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Préstamos con instituciones financieras</b>		
2.01.01.01	Préstamos con instituciones financieras locales	1.774,97	
<b>2.01.03</b>	<b>Beneficios a empleados por pagar</b>		
2.01.03.05	Vacaciones por pagar	339,03	
2.01.03.06	15% participación a empleados del ejercicio	3.147,80	
<b>2.01.04</b>	<b>IESS por pagar</b>		
2.01.04.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	329,52	
2.01.04.02	Aporte individual por pagar 9,45%	256,29	
<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
2.01.05.03	Impuesto a la renta por pagar	60,00	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.907,61</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares Americanos \$**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		
3.01.01.01	Aporte de capital	283.667,16	
<b>3.02</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>Utilidad/pérdida del ejercicio</b>		
3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio	17.777,51	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>301.444,67</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>307.352,28</u></u>

Loja, al 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_

GERENTE

\_\_\_\_\_

CONTADORA

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

**Al 31 de Diciembre del 2022**

**Expresado en Dólares Americanos \$**

**A) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>Entradas</b>		<b>\$ 41.547,71</b>
Ventas	31.647,71	
Cuentas por cobrar clientes	9.900,00	
	<hr/>	
<b>Salidas</b>		<b>\$ 33.715,69</b>
(-) Efectivo pagado a proveedores	20.051,04	
(-) Efectivo pagado a empleados	9.254,52	
(-) Efectivo pagado por servicios básicos	531,90	
(-) Efectivo pagado al IESS	1.757,43	
(-) Efectivo pagado por impuestos	1.952,80	
(-) Efectivo pagado por honorarios	168,00	

**B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

<b>Entradas</b>		-
<b>Salidas</b>		-
Flujo neto provisto por actividades de inversión	<hr/>	

**C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

<b>Entradas</b>		-
Intereses ganados		
<b>Salidas</b>		
Efectivo pagado en actividades de financiamiento		1.558,32
Préstamos Bancarios (Cuota más interés)	1.558,32	
	<hr/>	
<b>Flujo del efectivo neto total</b>		<b>6.273,70</b>
(+) Efectivo neto al 01 de octubre del 2022		12.902,92
(=) <b>Efectivo neto al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>\$ 19.176,62</b>
		<hr/> <hr/>

Loja, al 31 de diciembre del 2022

---

  
GERENTE

---

  
CONTADORA

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDINETE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**NOTA 1**

**ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

El Taller “TRACTO SERVO” con RUC 1101304127001, su representante legal es el Sr. Carlos Guillermo Loján Fierro, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad, esta microempresa se dedica al mantenimiento, reparación de maquinaria para la construcción y venta de todo tipo de partes para vehículos automotores.

**NOTA 2**

**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Se presenta los estados financieros los mismos que están conformados por:

- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Flujo del Efectivo
- ✓ Notas aclaratorias a los Estados Financieros

**NOTA 3**

**ESTADO DE RESULTADOS**

- ✓ Para el registro contable y control del inventario de mercedarias se aplicó el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico con fines académicos, ya que actualmente no se utiliza en los procesos contables por ser un sistema obsoleto.
- ✓ La provisión de las cuentas incobrables se las realizo de acuerdo a lo determinado en el Ley de Régimen Tributario Interno que es del 1% anual sobre los créditos a los clientes pendiente de recaudar.

**NOTA 5**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- ✓ En el Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO” efectivo y equivalente al efectivo está conformado por caja, en la cual se registra los ingresos por las ventas, recuperación de cartera y el pago de sueldos, proveedores y prestamos de instituciones financieras.
- ✓ La depreciación de los activos fijos se realizó en base a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno tomando en cuenta el periodo contable de este

ejercicio que fue tres meses, se aplicó el método de la línea recta, la depreciación de edificio 5% valor residual y 20 años de vida útil, las depreciación de muebles y enseres, depreciación de equipo de oficina y depreciación de herramientas 10% valor residual y 10 años de vida útil, una vez registrados la suma de las depreciación acumuladas es de \$ 1 045.19

## **NOTA 6**

### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

En este periodo hubo movimientos del efectivo en donde existió cobros a clientes y pago a proveedores, también se cubrió con gastos se producen para el funcionamiento de la empresa. La composición de efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre del 2022 queda de con los siguientes saldos.

<b>Caja</b>	19 176.62
<b>Total de efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>19 176.62</b>

## 7. Discusión

El Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO” previo a iniciar el desarrollo del presente trabajo se realizó una visita a la empresa en donde al establecer un dialogo con el propietario se pudo conocer ciertos inconvenientes o dificultades en cuanto a la administración de los recursos de la empresa, al no contar con un proceso contable la documentación fuente no se encontraba archivada de manera cronológica, no se contaba con un inventario que proporcione información de los repuestos de los que dispone para el normal control de sus actividades, tampoco contaban con auxiliares que le permita verificar y simplificar las operaciones, aquellas situaciones antes mencionadas, producían que no se cuente con información financiera confiable ya actualizada que permita que se tome decisiones correctas para mejorar las operaciones de la empresa.

Con el desarrollo de este trabajo y con la finalidad de dar soluciones a tales problemas citados anteriormente, a través de la recopilación de la información y documentos fuentes se pudo desarrollar la organización contable de la empresa, empezando por la elaboración de una Plan y Manual de Cuentas ajustado a las necesidades y naturaleza de la misma; un Inventario Inicial en donde detalla los Activos, Pasivos y Patrimonio que tiene la empresa; el Libro Diario que permito registrar las transacciones de los meses de octubre a diciembre; Libro Mayor en donde se detalla cada de las cuentas que intervinieron en el diario y que permitió conocer el saldo de cada una de ellas; Balance de Comprobación con el fin de demostrar las sumas y saldos de las cuentas anteriormente mayorizadas; Hoja de Trabajo para resumir los Estados Financieros y contar con un borrador que permitió estructurarlos de forma adecuada; Estado de Resultados en donde se muestran los ingresos y gastos que tuvo la empresa durante el ciclo contable en donde se pudo verificar una utilidad \$ 17 777.51; Estado de Situación Financiera que se conforma por activo, pasivo y patrimonio de los que dispone el Taller al final del periodo; y Estado de Flujos del Efectivo para conocer las salidas y entradas del efectivo, y finalmente las notas aclaratorias. Luego de la aplicación del proceso contable, el Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo” dispone de información real y confiable, que facilite la toma de decisiones que incrementen su eficiencia y permita su crecimiento económico.



## 8. Conclusiones

Una vez realizado el trabajo de integración curricular en el Taller de Equipo Caminero “TRACTO SERVO” durante el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, se puede determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ Se diseñó un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades y naturaleza de la empresa, lo cual permitió ordenar y codificar las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, así lograr un mejor control de las operaciones diarias del taller.
- ✓ Se estructuró el inventario inicial de “TRACTO SERVO” mediante la constatación física, que permita conocer bienes, valores y obligaciones de la empresa, para registrarlos de forma ordenada y clasificando activos, pasivos y patrimonio.
- ✓ Se realizó registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar, roles de pago y provisiones que facilitaron recopilar y registrar las transacciones en los formatos del proceso contable como libro diario, de una manera práctica y correcta, con la información necesaria.
- ✓ Se desarrolló el proceso contable en base a la normativa vigente, mediante la recopilación y análisis de toda la documentación fuente obtenida, lo que permitió la elaboración de los Estados Financieros, para reflejar la situación económica-financiera del taller, reflejando una utilidad de \$ 17 777.51, que tomando las mejores decisiones que pueden ayudar al mejoramiento y desarrollo del negocio.
- ✓ La información registrada en el proceso contable, y que se ve reflejada en los resultados obtenidos, es únicamente aquella a la que se obtuvo acceso y la correspondiente autorización por parte del gerente y propietario de la empresa.

## 9. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones antes indicadas se plantea las siguientes recomendaciones:

- ✓ Considerar el Plan y Manual de cuentas elaborados, con el fin de llevar un adecuado registro y control de las operaciones económicas desarrolladas por la empresa.
- ✓ Realizar cada cierto periodo una constatación física con la finalidad de estructurar un inventario que permita conocer de forma precisa los bienes, valores y obligaciones con los que cuenta la empresa, y controlar las existencias de los repuestos para evitar desabastecimiento o exceso de los mismos.
- ✓ Se propone utilizar los registros auxiliares diseñados, los mismos que se adaptan a las necesidades de la empresa, con la finalidad de que sirvan de apoyo al momento de llevar un registro de las operaciones económicas-financieras del Taller.
- ✓ Considerar el trabajo realizado, de la implementación de la organización contable, ya que proporciona información que es de gran utilidad y confiable sobre la situación económica-financiera; y que aportará a tomar decisiones acertadas, para el mejoramiento, desarrollo y crecimiento económico de la empresa.

## 10. Bibliografía

### Libros

- Espejo Jaramillo, L. y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja- Ecuador: EDILOJA-Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Gamboa Salinas, J. M., Jordán Vaca, J. E., & Pérez Salinas, M. d. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*. Ambato: CONSEJO EDITORIAL UNIVERSITARIO. <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202018/APLICACION%20BASICA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20COMERCIAL%20DIGITAL%20pdf.pdf>
- Román Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos*. <https://books.google.es/books?id=scomDwAAQBAJ&lpg=PT24&dq=que%20es%20el%20Estado%20de%20situacion%20financiera%20&lr&hl=es&pg=PT24#v=onepage&q=que%20es%20el%20Estado%20de%20situacion%20financiera&f=false>
- Scala Higher Education. (2020). *Los Estados Financieros*: [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w12827w/AnalsInterprEdosFin\\_Unidad2.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w12827w/AnalsInterprEdosFin_Unidad2.pdf)
- Vite Rangel, V. T. (2014). *Contabilidad General*. La Loma Tlalnepantla, Estado de México: UNID EDITORIAL DIGITAL.
- Omecaña García, J. (2018). *Contabilidad General. Primera Edición*. Editorial DEUSTO

### Leyes, Códigos, Normas y Resoluciones

- Asamblea Nacional de Ecuador. (2018). *Código Tributario*. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Asamblea Nacional de Ecuador. (2022). *Ley de Seguridad Social*. <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3398/1/Ley%20de%20Seguridad%20Social.pdf>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2017). *Código de Trabajo*. <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3364/1/C%3%b3digo%20de%20Trabajo%20%2804-11-2021%29.pdf>

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2020). *Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>

### **Páginas Web**

- Araujo Sánchez, W. E. (2018). *El rol de pagos aplicado a diferentes tipos de contratos de trabajo*. Repositorio Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11797/1/T-UCSG-PRE-JUR-DER-MD-212.pdf>
- Herráez, M. (2022). *Taller mecánico: actividades y tipos*. Autobild: <https://www.autobild.es/reportajes/taller-mecanico-actividades-tipos-1103171>
- IFS Group. (2019). *Normativa Vigente NIC*. <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic#:~:text=NIC%3A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD,que%20opera%20en%20distintos%20pa%C3%ADses>.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC. (2019). *Boletín Técnico N° 01-2019 ENESEM*. [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/Encuesta\\_Estructural\\_Empresarial/2017/2017\\_ENESEM\\_Boletin\\_Tecnico.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Estructural_Empresarial/2017/2017_ENESEM_Boletin_Tecnico.pdf)
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC. (2020). <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIU%204.0.pdf>
- Melara, M. (2023). *¿Cuáles son las NIIF vigentes 2023 Plenas y Pymes?*. Contaestudio: <https://contaestudio.com/niif-vigentes/>
- Nuño, P. (2018). *Tipos de Contabilidad*. Emprendepyme.net. <https://emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>

- Ramírez Cruz, J. M. (2020). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. [https://www.academia.edu/15818763/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](https://www.academia.edu/15818763/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados)
- Salvatierra Cadena, U. V. (2018). *Presentación de documentos fuentes en las empresas que prestan servicios contables en la ciudad de Esmeraldas*. Repositorio de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1518/1/SALVATIERRA%20CADENA%20URSULA%20VALERIA.pdf>
- Servicio de Rentas Internas SRI. (2022). *Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)*. <https://www.sri.gob.ec/rimpe>
- Tovar, A. (2021). *Estado de Situación Inicial*. Scribd: <https://es.scribd.com/doc/58262224/Estado-de-situacion-inicial>
- Universidad ECOTEC. (2020). *Proceso Contable*. [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2020A2\\_CON120\\_01\\_136167.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2020A2_CON120_01_136167.pdf)
- Universidad Tecnológica Nacional. Facultad Regional de San Francisco, (2019). *Introducción a la contabilidad*. Seminario de ingreso 2019: <https://sanfrancisco.utn.edu.ar/documentos/archivos/ingreso/UNIDAD%20N%C2%BA%201-%20SEMINARIO%20LAR.pdf>

**11. Anexos**

**Anexo 1: Depreciación por el Método de Línea Recta**

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b> <b>CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN</b> <b>EDIFICIO</b>		
<b>Código Contable:</b>	1.02.01.02	
<b>Cuenta</b>	EDIFICIO	
DATOS		
<b>Método de Depreciación:</b>	Método de Línea Recta	
<b>Valor Actual:</b>	20.000,00	
<b>Valor Residual:</b>	1.000,00	
<b>% de Depreciación:</b>	5%	
<b>Años de vida útil:</b>	20 años	
FÓRMULA Y CÁLCULO		
<b>Depreciación de Edificio =</b>	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$	
<b>Depreciación de Edificio =</b>	$\frac{20.000,00 - 1.000,00}{20}$	
<b>Depreciación de Edificio =</b>	950,00	anual
<b>Depreciación de Edificio =</b>	237,50	trimestral

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN**  
**MUEBLES Y ENSERES**

**Código Contable:** 1.02.01.06  
**Cuenta** MUEBLES Y ENSERES

**DATOS**

**Método de Depreciación:** Método de Línea Recta  
**Valor Actual:** 2.750,00  
**Valor Residual:** 275,00  
**% de Depreciación:** 10%  
**Años de vida útil:** 10 años

**FÓRMULA Y CÁLCULO**

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = \frac{2.750,00 - 275,00}{10}$$

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = 247,50 \quad \text{anual}$$

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = 61,88 \quad \text{trimestral}$$

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN**  
**EQUIPO DE OFICINA**

**Código Contable:** 1.02.01.08  
**Cuenta** EQUIPO DE OFICINA

**DATOS**

**Método de Depreciación:** Método de Línea Recta  
**Valor Actual:** 350,00  
**Valor Residual:** 35,00  
**% de Depreciación:** 10%  
**Años de vida útil:** 10 años

**FÓRMULA Y CÁLCULO**

$$\text{Depreciación de Equipo de oficina} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de oficina} = \frac{350,00 - 35,00}{10}$$

**Depreciación de Equipo de oficina = 31,50 anual**

**Depreciación de Equipo de oficina = 7,88 trimestral**



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN**  
**HERRAMIENTAS**

**Código Contable:** 1.02.01.10  
**Cuenta** HERRAMIENTAS

**DATOS**

**Método de Depreciación:** Método de Línea Recta  
**Valor Actual:** 48.797,00  
**Valor Residual:** 4.879,70  
**% de Depreciación:** 10%  
**Años de vida útil:** 10 años

**FÓRMULA Y CÁLCULO**

$$\text{Depreciación de Herramientas} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación de Herramientas} = \frac{48.797,00 - 4.879,70}{10}$$

**Depreciación de Herramientas** = 4.391,73      anual

**Depreciación de Herramientas** = 1.097,93      trimestral

## Anexo 2: Cálculo del Impuesto a la Renta

### Tabla del impuesto a la renta para contribuyentes que pertenecen al Régimen RIMPE Emprendedor.

AÑO 2022 – EN DÓLARES

FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	% IMPUESTO FRACCIÓN EXCEDENTE
0	20.000,00	60,00	0%
20.000,01	50.000,00	60,00	1%
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25%
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50%
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75%
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2%

Durante el último trimestre del año 2022 el Taller de Equipo Caminero TRACTO SERVO, obtuvo una utilidad de \$ 17 842.62, por tanto, se encuentra en la primera fila de la tabla dispuesta por el SRI, generando un impuesto a la renta por pagar para la empresa de \$ 60.00. Cabe recalcar que haciendo una proyección se puede observar que, en el caso de aplicarse en el año la utilidad será mayor, causando así un impuesto mayor al generado por el último trimestre.

**Anexo 3: Auxiliar de compras**

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>							
<b>LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS</b>							
<b>FECHA:</b> del 01 al 09 de octubre del 2022							
<b>AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 1</b>							
FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA	FORMAS DE PAGO	
			12%	0%	12%	BANCOS	EFFECTIVO
03/10/2022	001-012-000280416	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	37,50		4,50		42,00
03/10/2022	001-001-000012355	MANGUERAS HIDRÁULICAS H - ROJAS - OCHOA AYORA ELIZABETH DEL CISNE	44,65		5,36		50,01
05/10/2022	001-001-000012371	MANGUERAS HIDRÁULICAS H - ROJAS - OCHOA AYORA ELIZABETH DEL CISNE	14,46		1,74		16,20
08/10/2022	015-010-000131141	DIPAC MANTA S.A.	6,25		0,75		7,00
		<b>TOTAL</b>	<b>102,86</b>		<b>12,34</b>		<b>115,20</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/10/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		102.86	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		12.34	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			115.20
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 1			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 10 al 16 de octubre del 2022  
**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 2**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
10/10/2022	001-012-000007310	QUIÑONEZ LEON MARCO VINICIO	13,53		1,62		15,15
11/10/2022	002-002-000038939	MULTIDISTRIBUCIONES - SANCHEZ BENAVIDES VICTORIA EUGENIA	22,85		2,74		25,59
12/10/2022	001-016-000118503	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	54,91		6,59		61,50
12/10/2022	001-100-000003021	FERRO AUTOMOTRIZ - LABANDA QUEZADA JENNI VIANNEY	22,32		2,68		25,00
15/10/2022	001-003-000032637	PETMINSUR CIA. LTDA.	11,60		1,39		12,99
15/10/2022	002-001-000004651	MANGUERAS HIDRÁULICAS H - ROJAS - OCHOA AYORA ELIZABETH DEL CISNE	16,30		1,96		18,26
		<b>TOTAL</b>	<b>141,51</b>	<b>-</b>	<b>16,98</b>	<b>-</b>	<b>158,49</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/10/22		<b>--XX--</b>			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		141.51	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		16.98	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			158.49
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 2			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 17 al 23 de octubre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 3**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
17/10/2022	001-016-000118772	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	64,73		7,77		72,50
18/10/2022	001-016-000118893	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	8,48		1,02		9,50
22/10/2022	001-012-000282784	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	18,75		14,25		133,00
		<b>TOTAL</b>	<b>191,96</b>	<b>-</b>	<b>23,04</b>		<b>215,00</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/10/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		191.96	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		23.04	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			215.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 3			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

FECHA: del 24 al 31 de octubre del 2022

AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 4

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
25/10/2022	001-005-000009264	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	294,64		35,36		330,00
26/10/2022	001-005-000009284	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	272,32		32,68		305,00
29/10/2022	001-012-000283540	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	23,89		2,87		26,75
		<b>TOTAL</b>	<b>590,85</b>	<b>-</b>	<b>70,90</b>		<b>391,75</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		590.85	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		70.90	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			391.75
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 4			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

FECHA: del 01 al 06 de noviembre del 2022

AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 5

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
01/11/2022	001-005-000009324	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	683,04		81,96		765,00
02/11/2022	004-002-000002623	DITECA S.A.	424,80		50,98		475,78
		<b>TOTAL</b>	<b>1.107,84</b>	<b>-</b>	<b>132,94</b>		<b>1.240,78</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
06/11/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 107,84	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		132,94	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 240,78
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 5			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

FECHA: del 07 al 13 de noviembre del 2022

AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 6

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
11/11/2022	001-005-000009398	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	303,57		36,43		340,00
12/11/2022	001-001-000000380	AUTO COLORES JD - JIMENEZ JIMENEZ DIEGO MANUEL	150,00		18,00		168,00
		<b>TOTAL</b>	<b>453,57</b>	<b>-</b>	<b>54,43</b>		<b>508,00</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/11/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		453.57	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		54.43	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			508.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 6			



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

FECHA: del 14 al 20 de noviembre del 2022

AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 7

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
14/11/2022	015-010-000132795	DIPAC MANTA S.A.	19,86		2,38		22,24
17/11/2022	015-010-000132953	DIPAC MANTA S.A.	464,59		55,75		520,34
		<b>TOTAL</b>	<b>484,45</b>	<b>-</b>	<b>58,13</b>		<b>542,58</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/11/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		484.45	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		58.13	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			542.58
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 7			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 21 al 27 de noviembre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 8**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
23/11/2022	008-001-000002495	COMPANIA COMERCIAL REINA VICTORIA S.A COMREIVIC	386,30		46,36		432,66
23/11/2022	008-001-000002496	COMPANIA COMERCIAL REINA VICTORIA S.A COMREIVIC	7.787,51		934,50		8.722,01
23/11/2022	001-016-000121140	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	17,86		2,14		20,00
25/11/2022	015-010-000133295	DIPAC MANTA S.A.	12,13		1,46		13,59
25/11/2022	001-003-000003771	IMPORTACIONES GPSC S A	62,50		7,50		70,00
25/11/2022	001-012-000286667	LUBRICADORA IÑIGUEZ - IÑIGUEZ SARMIENTO HUGO SALVADOR	37,50		4,50		42,00
		<b>TOTAL</b>	<b>8.303,80</b>	<b>-</b>	<b>996,46</b>		<b>9.300,26</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/11/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		8 303.80	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		996.46	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			9 300.26
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 8			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 28 al 30 de noviembre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 9**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
28/11/2022	003-002-000012975	LA CASA DEL RETENEDOR - VASQUEZ MEDINA JUAN CARLOS	14,29		1,71		16,00
28/11/2022	001-005-000008515	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	687,50		82,50		770,00
30/11/2022	001-003-000003809	IMPORTACIONES GPSC S A	44,64		5,36		50,00
30/11/2022	005-003-000017241	TRACTO ORUGA - ORELLANA JARAMILLO VERONICA DEL ROCIO	553,57		66,43		620,00
		<b>TOTAL</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-</b>	<b>156,00</b>		<b>1.456,00</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 300.00	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		156.00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 456.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 9			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 01 al 11 de diciembre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 10**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
01/12/2022	001-002-000000469	C&M Multiservicios - MACAS MACAS NIVIA ELIZABETH	338,21		40,59		378,80
07/12/2022	001-003-000003868	IMPORTACIONES GPSC S A	441,96		53,04		495,00
08/12/2022	001-003-000030829	QUIROZ MOTOR DIESEL S.A.	391,31		46,96		438,27
		<b>TOTAL</b>	<b>1.171,48</b>	<b>-</b>	<b>140,58</b>		<b>1.312,06</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/12/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 171.48	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		140.58	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 312.06
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 10			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 12 al 18 de diciembre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 11**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
12/12/2022	001-003-000000051	MANGUERAS HIDRÁULICAS H - ROJAS - OCHOA AYORA ELIZABETH DEL CISNE	26,80		3,22		30,02
14/12/2022	001-002-000000028	MECANIZADOS VIRE - VIRE SALINAS ALEX GUILLERMO	120,00		14,40		134,40
14/12/2022	001-003-000003917	IMPORTACIONES GPSC S A	89,29		10,71		100,00
15/12/2022	001-005-000009646	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	848,21		101,79		950,00
16/12/2022	001-005-000009664	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	388,39		46,61		435,00
		<b>TOTAL</b>	<b>1.472,69</b>	<b>-</b>	<b>176,72</b>		<b>1.649,41</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/12/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		1 472.69	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		176.72	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1 649.41
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 11			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

**FECHA:** del 19 al 25 de diciembre del 2022

**AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 12**

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
20/12/2022	001-003-000000065	MANGUERAS HIDRÁULICAS H - ROJAS - OCHOA AYORA ELIZABETH DEL CISNE	8,04		0,96		9,00
23/12/2022	005-003-000017408	TRACTO ORUGA - ORELLANA JARAMILLO VERONICA DEL ROCIO	383,03		45,96		429,00
		<b>TOTAL</b>	<b>391,07</b>	<b>-</b>	<b>46,93</b>		<b>438,00</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/12/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		391.07	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		46.93	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			438.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 12			

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS**

FECHA: del 26 al 31 de diciembre del 2022

AUXILIAR DE COMPRAS Nro. 13

FECHA	NO. FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	FORMAS DE PAGO	
			0%	12%		BANCOS	EFFECTIVO
26/12/2022	001-003-000003645	IMPORTACIONES GPSC S A	8,04		0,96		9,00
27/12/2022	001-003-000003977	IMPORTACIONES GPSC S A	428,57		51,43		480,00
27/12/2022	001-005-000009745	FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM SA	303,57		36,43		340,00
		<b>TOTAL</b>	<b>740,18</b>	<b>-</b>	<b>88,82</b>		<b>829,00</b>

**RESUMEN**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/22		--XX--			
	<b>5.01.01</b>	<b>Costo de mercadería</b>			
	5.01.01.01	Compras		740.18	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.01	IVA Compras		88.82	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			829.00
		P/r la compra de repuestos según auxiliar de compras Nro. 13			

#### Anexo 4: Auxiliar de Ventas

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"														
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS														
FECHA: del 07 al 13 de noviembre del 2022														
AUXILIAR DE VENTA Nro. 1														
FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	DETALLE	VENTAS REPARACIÓN	VENTAS REPUESTOS	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	RET EN LA FTE	RET EN EL IVA		TOTAL	FORMAS DE PAGO	
				12%	12%				1%	30%	70%		EFFECTIVO	CRÉDITO
07/11/22	001-100-000000075	Seguros Alianza S A	Mano de obra y repuestos	14.207,00	28.915,55	43.122,55	5.174,71	48.297,26	431,23	1.040,96	1.193,39	45.631,68	22.815,84	22.815,84
07/11/22	001-100-000000076	Seguros Alianza S A	Mano de obra y repuestos	450,00	1.175,58	1.625,58	195,07	1.820,65	16,26	42,32	37,80	1.724,27	862,14	862,14
<b>TOTAL</b>				<b>14.657,00</b>	<b>30.091,13</b>	<b>44.748,13</b>	<b>5.369,78</b>	<b>50.117,91</b>	<b>447,48</b>	<b>1.083,28</b>	<b>1.231,19</b>	<b>47.355,96</b>	<b>23.677,98</b>	<b>23.677,98</b>



## RESUMEN

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/11/22	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes del efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		23.677,98	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		23.677,98	
	1.01.02.01.02	Seguros alianza	23.677,98		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		447,48	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	447,48		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		2.314,47	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	1.083,28		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	1.231,19		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas			30.091,13
	4.01.01.02	Prestación de servicios			14.657,00
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas			5.369,78
		P/r las ventas de la semana del 07 al 13 de noviembre del 2022 (auxiliar de ventas Nro. 1)			
		<b>SUMAN</b>		<b>50.117,91</b>	<b>50.117,91</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**LIBRO AUXILIAR DE VENTAS**

**FECHA:** del 14 al 20 de noviembre del 2022

**AUXILIAR DE VENTA Nro. 2**

FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	DETALLE	VENTAS REPARACIÓN	VENTAS REPUESTOS	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	RET EN LA FTE	RET EN EL IVA			TOTAL	FORMAS DE PAGO	
				12%	12%				1%	30%	70%	EFFECTIVO		CRÉDITO	
20/11/22	001-100-000000077	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	142,00	190,30	332,30	39,88	372,18	3,32	6,85	11,93	350,07	350,07	-	
20/11/22	001-100-000000078	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	212,00	1.373,46	1.585,46	190,26	1.775,72	15,85	49,44	17,81	1.692,61	846,30	846,30	
20/11/22	001-100-000000079	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	2.730,00	679,57	3.409,57	409,15	3.818,72	34,10	24,46	229,32	3.530,84	882,71	2.648,13	
	001-100-000000079	ANULADA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20/11/22	001-100-000000081	Aseguradora del Sur C. A.	Repuestos	-	343,75	343,75	41,25	385,00	3,44	12,38	-	369,19	369,19	-	
20/11/22	001-100-000000082	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	60,80	900,20	961,00	115,32	1.076,32	9,61	32,41	5,11	1.029,20	257,30	771,90	
20/11/22	001-100-000000083	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	9,60	101,50	111,10	13,33	124,43	1,11	3,65	0,81	118,86	118,86	-	
20/11/22	001-100-000000084	Aseguradora del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	54,00	368,29	422,29	50,67	472,96	4,22	13,26	4,54	450,95	450,95	-	
<b>TOTAL</b>				<b>3.208,40</b>	<b>3.957,07</b>	<b>7.165,47</b>	<b>859,86</b>	<b>8.025,33</b>	<b>71,65</b>	<b>142,45</b>	<b>269,51</b>	<b>7.541,71</b>	<b>3.275,38</b>	<b>4.266,33</b>	

**RESUMEN**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
20/11/22	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes del efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		3.275,38	
	<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		4.266,33	
	1.01.02.01.02	Aseguradora del Sur	4.266,33		
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		71,65	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	71,65		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		411,96	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	142,45		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	269,51		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.01.01.01	Ventas			3.957,07
	4.01.01.02	Prestación de servicios			3.208,40
	<b>2.01.05</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.05.01	IVA Ventas			859,86
		P/r las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2022 (auxiliar de ventas Nro. 2)			
		<b>SUMAN</b>		<b>8.025,33</b>	<b>8.025,33</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**LIBRO AUXILIAR DE VENTAS**

**FECHA:** del 05 al 11 de diciembre del 2022

**AUXILIAR DE VENTA Nro. 3**

FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	DETALLE	VENTAS REPARACIÓN	VENTAS REPUESTOS	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	RET EN LA FTE	RET EN EL IVA		TOTAL	FORMAS DE PAGO	
				12%	12%				1%	30%	70%		EFFECTIVO	CRÉDITO
05/12/22	001-100-000000085	Acaro Chacón Astrid Elizabeth	Mano de obra	1.071,43	-	1.071,43	128,57	1.200,00	-	-	-	1.200,00	1.200,00	-
05/12/22	001-100-000000086	Aseguradora Del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	150,00	348,00	498,00	59,76	557,76	4,98	12,53	12,60	527,65	527,65	-
05/12/22	001-100-000000087	Aseguradora Del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	100,00	394,00	494,00	59,28	553,28	4,94	14,18	8,40	525,76	525,76	-
05/12/22	001-100-000000088	Aseguradora Del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	78,00	815,80	893,80	107,26	1.001,06	8,94	29,37	6,55	956,20	956,20	-
08/12/22	001-100-000000089	Aseguradora Del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	120,00	738,25	858,25	102,99	961,24	8,58	26,58	10,08	916,00	916,00	-
08/12/22	001-100-000000090	Aseguradora Del Sur C. A.	Mano de obra y repuestos	52,00	479,88	531,88	63,83	595,71	5,32	17,28	4,37	568,74	568,74	-
<b>TOTAL</b>				<b>1.571,43</b>	<b>2.775,93</b>	<b>4.347,36</b>	<b>521,68</b>	<b>4.869,04</b>	<b>32,76</b>	<b>99,93</b>	<b>42,00</b>	<b>4.694,35</b>	<b>4.694,35</b>	<b>-</b>

**RESUMEN**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
11/12/22	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes del efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		4.694,35	
	<b>1.01.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.01.04.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		32,76	
	1.01.04.02.01	Anticipo de IR 1%	32,76		
	1.01.04.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		141,93	
	1.01.04.03.01	Anticipo de IVA retenido 30%	99,93		
	1.01.04.03.02	Anticipo de IVA retenido 70%	42,00		
	<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.01.01.02	Ventas			2.775,93
	4.01.01.01	Prestación de servicios			1.571,43
	<b>2.01.04</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.01.04.01	IVA Ventas			521,68
		P/r las ventas de la semana del 05 al 11 de noviembre del 2022 (auxiliar de ventas Nro. 3)			
		<b>SUMAN</b>		<b>4.869,04</b>	<b>4.869,04</b>

## Anexo 5: Auxiliar de cuentas por cobrar

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>CLIENTE: ASEGURADORA DEL SUR S A</b>				
<b>Auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 1</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
01/10/22	Saldo Inicial	5.000,00		5.000,00
07/10/22	Abono recibido en efectivo		300,00	4.700,00
14/10/22	Abono recibido en efectivo		300,00	4.400,00
21/10/22	Abono recibido en efectivo		300,00	4.100,00
28/10/22	Abono recibido en efectivo		300,00	3.800,00
04/11/22	Abono recibido en efectivo		300,00	3.500,00
11/11/22	Abono recibido en efectivo		300,00	3.200,00
18/11/22	Abono recibido en efectivo		300,00	2.900,00
20/11/22	Mano de obra y repuestos S/F 001-100-000000078	846,31		3.746,31
20/11/22	Mano de obra y repuestos S/F 001-100-000000079	2.648,13		6.394,44
20/11/22	Mano de obra y repuestos S/F 001-100-000000082	771,90		7.166,34
25/11/22	Abono recibido en efectivo		300,00	6.866,34
02/12/22	Abono recibido en efectivo		300,00	6.566,34
09/12/22	Abono recibido en efectivo		300,00	6.266,34
16/12/22	Abono recibido en efectivo		300,00	5.966,34
23/12/22	Abono recibido en efectivo		300,00	5.666,34
30/12/22	Abono recibido en efectivo		300,00	5.366,34
<b>TOTAL</b>		<b>9.266,34</b>	<b>3.900,00</b>	<b>5.366,34</b>

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO”</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>CLIENTE: SEGUROS ALIANZA</b>				
<b>Auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 2</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEUDA</b>	<b>ABONO</b>	<b>SALDO</b>
31/10/22	Saldo Inicial	48.000,00		48.000,00
14/10/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	47.000,00
28/10/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	46.000,00
07/11/22	Mano de obra y repuestos S/F 001-100-000000076	22.815,84		68.815,84
07/11/22	Mano de obra y repuestos S/F 001-100-000000075	862,14		69.677,98
11/11/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	68.677,98
25/11/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	67.677,98
09/12/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	66.677,98
23/12/22	Abono recibido en efectivo		1.000,00	65.677,98
<b>TOTAL</b>		<b>71.677,98</b>	<b>6.000,00</b>	<b>65.677,98</b>

## Anexo 6: Roles de Pago y de Provisiones

<b>TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"</b>								
<b>ROL DE PAGOS</b>								
<b>MES:</b> OCTUBRE								
No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
				Sueldo	Total ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	1.000,00	94,50	94,50	905,50
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	437,10	41,31	41,31	395,79
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>2.712,10</b>	<b>256,29</b>	<b>256,29</b>	<b>2.455,81</b>
_____ <b>GERENTE</b>				_____ <b>CONTADORA</b>				

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ROL DE PROVISIONES**

MES: OCTUBRE

No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos						Total provisiones
				Total ingresos	Aporte patronal	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	121,50	83,33	35,42	83,30	41,67	243,72
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	53,11	36,43	35,42	36,41	18,21	126,46
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>329,52</b>	<b>226,02</b>	<b>177,10</b>	<b>225,91</b>	<b>113,01</b>	<b>742,02</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA



**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ROL DE PAGOS**

MES: NOVIEMBRE

No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
				Sueldo	Total ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	1.000,00	94,50	94,50	905,50
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	437,10	41,31	41,31	395,79
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>2.712,10</b>	<b>256,29</b>	<b>256,29</b>	<b>2.455,81</b>
<hr/> <b>GERENTE</b>				<hr/> <b>CONTADORA</b>				

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ROL DE PROVISIONES**

MES: NOVIEMBRE

No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos						Total provisiones
				Total ingresos	Aporte patronal	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	121,50	83,33	35,42	83,30	41,67	243,72
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	53,11	36,43	35,42	36,41	18,21	126,46
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>329,52</b>	<b>226,02</b>	<b>177,10</b>	<b>225,91</b>	<b>113,01</b>	<b>742,02</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ROL DE PAGOS**

MES: DICIEMBRE

No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
				Sueldo	Total ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	1.000,00	94,50	94,50	905,50
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	437,10	41,31	41,31	395,79
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>2.712,10</b>	<b>256,29</b>	<b>256,29</b>	<b>2.455,81</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**ROL DE PROVISIONES**

MES: DICIEMBRE

No.	Cédula	Nombres y apellidos	Cargo	Ingresos						Total provisiones
				Total ingresos	Aporte patronal	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	
1	1101304127	Loján Fierro Carlos Guillermo	Gerente general	1.000,00	121,50	83,33	35,42	83,30	41,67	243,72
2	1105807059	Romero Pesantes Pedro Fabian	Ayudante de mecánica general	437,10	53,11	36,43	35,42	36,41	18,21	126,46
3	1152364256	Castillo Loján Gustavo Adolfo	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
4	1103648554	Peñaloza Guerrero Iván Alberto	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
5	1169874594	Valdivieso González Javier Emilio	Ayudante de mecánica general	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	123,95
<b>TOTAL</b>				<b>2.712,10</b>	<b>329,52</b>	<b>226,02</b>	<b>177,10</b>	<b>225,91</b>	<b>113,01</b>	<b>742,02</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

## Anexo 7: Factura de Ventas

**NO TIENE LOGO**

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

TRACTO-SERVO

Dirección Matriz: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENEZIA Número: SN Intersección: PARIS

Dirección Sucursal: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENEZIA Número: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-000000082

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2011202201110130412700120011000000000821929200215

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/11/2022 16:09:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2011202201110130412700120011000000000821929200215

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación 0190123626001

Fecha 20/11/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
REPHINV H301		1.00	CRISTAL PRIMERA VENTANA	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	431.50	0.00	0.00	0.00	431.50
REPHINV H302		1.00	CRISTAL SEGUNDA VENTANA	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	418.70	0.00	0.00	0.00	418.70
PEGCRI001		4.00	PEGAMENTOS PARA PARABRISAS SIKA 256	contribuyente regimen rimpe emprendedor	12.50	0.00	0.00	0.00	50.00
SER-REPHIN300		1.00	CAMBIO DE VENTANAS LATERALES IZQUIERDAS DE BUS	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	60.80	0.00	0.00	0.00	60.80

Información Adicional

Telefono: 072560991

Email: facturastalleres@asur.ec

CONTRIBUYENTE REGIMEN: CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR

SINIESTRO: 21542, MARCA HINO, TIPO OMNIBUS, PLACA LE1264, PROPIETARIO GOBIERNO PROVINCIAL DE LOJA

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1076.32

SUBTOTAL 12%	961.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	961.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	115.32
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1076.32
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-000000083

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

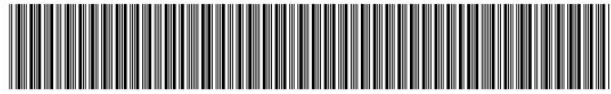
2011202201110130412700120011000000000831861622111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/11/2022 16:19:50

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2011202201110130412700120011000000000831861622111

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

TRACTO-SERVO

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENEZIA Número:  
Matriz: SN Intersección: PARIS

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENEZIA Número:  
Sucursal: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación 0190123626001

Fecha 20/11/2022

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SER-REPTOY500		1.00	CAMBIO DE VENTANA LATERAL RH	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	9.60	0.00	0.00	0.00	9.60
REPTOYVH500		1.00	VIDRIO LATERAL RH	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	101.50	0.00	0.00	0.00	101.50

Información Adicional

Telefono: 072560991  
Email: facturastalleres@asur.ec  
CONTRIBUYENTE REGIMEN: CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR  
SINIESTRO: 22391, MARCA TOYOTA, MODELO LAND CRUISER, PLACA LEA0343, PROPIETARIO GOBIERNO PROVINCIAL DE LOJA

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	124.43

SUBTOTAL 12%	111.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	111.10
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	13.33
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	124.43
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-00000084

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

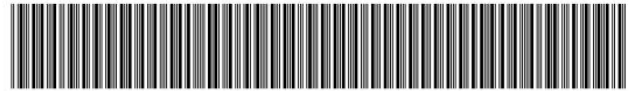
201120220111013041270012001100000000843312406618

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/11/2022 16:35:02

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



201120220111013041270012001100000000843312406618

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

TRACTO-SERVO

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número:  
Matriz: SN Intersección: PARIS

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número:  
Sucursal: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación 0190123626001

Fecha 20/11/2022

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
REPKOM MNV5500		1.00	PARABRISA PUERTA RH CABINA	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	368.29	0.00	0.00	0.00	368.29
SER-REPKOM500		1.00	CAMBIO DE CRISTAL PUERTA LH KOM	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	54.00	0.00	0.00	0.00	54.00

Información Adicional	
Telefono:	072560991
Email:	facturasproveedores@asur.ec
CONTRIBUYENTE REGIMEN:	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR
SINIESTRO:	19436, MOTONIVELADORA MARCA KOMATSU, MODELO 555-5, PROPIETARIO VIALSUR

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	472.96

SUBTOTAL 12%	422.29
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	422.29
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	50.67
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	472.96

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

# NO TIENE LOGO

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

TRACTO-SERVO

Dirección Matriz: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número: SN Intersección: PARIS

Dirección Sucursal: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-000000088

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

051220220111013041270012001100000000886145068813

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/12/2022 23:00:17

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



051220220111013041270012001100000000886145068813

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación: 0190123626001

Fecha: 05/12/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
REPKOMC AF5000		1.00	PARABRISAS FRONTAL CENTRAL	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	545.80	0.00	0.00	0.00	545.80
REPKOMC AF5001		1.00	PARABRISAS LATERAL FRONTAL LH	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	220.00	0.00	0.00	0.00	220.00
PEGCRI00 1		4.00	PEGAMENTOS PARA PARABRISAS SIKA 256	contribuyente regimen rimpe emprendedor	12.50	0.00	0.00	0.00	50.00
SER-REPKOM5 000		1.00	CAMBIO DE PARABRISAS CENTRAL Y LUNETAS LATERAL LH	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	78.00	0.00	0.00	0.00	78.00

Información Adicional

Telefono: 072560991

Email: facturasproveedores@asur.ec

CONTRIBUYENTE REGIMEN: CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR

SINIESTRO: 19146, CARGADORA FRONTAL KOMATSU, PROPIETARIO MTOP ZAMORA CHINCHIPE

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1001.06

SUBTOTAL 12%	893.80
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	893.80
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	107.26
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1001.06

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



**NO TIENE LOGO**

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número:  
Matriz: SN Intersección: PARIS

Dirección Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número:  
Sucursal: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-000000089

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

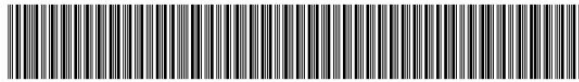
081220220111013041270012001100000000897751205511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/12/2022 11:59:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



081220220111013041270012001100000000897751205511

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación 0190123626001

Fecha 08/12/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
REPJCBR EX3000		1.00	PARABRISAS FRONTAL JCB	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	628.75	0.00	0.00	0.00	628.75
PEGCRI00 1		3.00	PEGAMENTOS PARA PARABRISAS SIKA 256	contribuyente regimen rimpe emprendedor	12.50	0.00	0.00	0.00	37.50
SER- REPJCB30 00		1.00	INSTALACION DE PARABRISAS FRONTAL JCB	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	72.00	0.00	0.00	0.00	72.00
SER- REPCAM1 00		1.00	REPARACION EN LA PROVINCIA DE ZAMORA	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	120.00	0.00	0.00	0.00	120.00

Información Adicional

Telefono: 072560991

Email: facturasproveedores@asur.ec

CONTRIBUYENTE REGIMEN: CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR

SINIESTRO: 19033, RETROEXCAVADORA JCB, PROPIETARIO MTOP ZAMORA, TRABAJO REALIZADO EN CAMPAMENTO DEL ASEGURADO

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	961.24

SUBTOTAL 12%	858.25
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	858.25
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	102.99
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	961.24

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1101304127001

FACTURA

No. 001-100-000000090

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

081220220111013041270012001100000000906198098913

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/12/2022 16:25:41

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



081220220111013041270012001100000000906198098913

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Dirección Matriz: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número: SN Intersección: PARIS

Dirección Sucursal: Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número: SN Intersección: PARIS

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASEGURADORA DEL SUR C. A.

Identificación 0190123626001

Fecha 08/12/2022

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SEGUNDO PUERTAS MORENO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
REPINTVH 400		1.00	PARABRISAS DE BUS LATERAL DEL INBINCO V.	CONTRIBUYENTE SISTEMA RIMPE	442.38	0.00	0.00	0.00	442.38
SER- REPINT40 1		1.00	CAMBIO DE VENTANA LATERAL LH INT INB	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR	52.00	0.00	0.00	0.00	52.00
PEGCRI00 1		3.00	PEGAMENTOS PARA PARABRISAS SIKA 256	contribuyente regimen rimpe emprendedor	12.50	0.00	0.00	0.00	37.50

Información Adicional

Telefono:	072560991
Email:	facturasproveedores@asur.ec
CONTRIBUYENTE REGIMEN:	CONTRIBUYENTE REGIMEN RIMPE EMPRENDEDOR
SINIESTRO:	26613, INTERNATIONA, TIPO BUS, PLACA LMA1163, PROPIETARIO VIALSUR

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	595.71

SUBTOTAL 12%	531.88
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	531.88
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	63.83
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	595.71

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO 0.00

AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00  
(Incluye IVA cuando corresponda)

## Anexo 8: Factura de Compras

**NO TIENE LOGO**

DIPAC MANTA S.A

DIPAC MANTA S.A

Dirección Av. 24 de mayo 702 y calle cuarta  
Matriz:

Dirección AMBATO S-N ENTRE TULCAN IBARRA  
Sucursal:

Contribuyente Especial 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1390060757001

FACTURA

No. 015-010-000131141

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0810202201139006075700120150100001311417534128614

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/10/2022 09:26:22

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0810202201139006075700120150100001311417534128614

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Identificación 1101304127001

Fecha 08/10/2022 Placa / Matrícula: Guía 015-010-000131996

Dirección: SAN CAYETANO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PLT030030		1.00	PLATINA 1 1/4x1/8 (30x3)"		6.25	0.00	0.00	0.00	6.25

Información Adicional

emailCliente: fe-dipac@dipacmanta.com;fe-dipac@dipacmanta.com

Direccion: SAN CAYETANO

Partner: 015000652

FormaPago: CONTADO

NumOV: 150330020

Ciudad: LOJA

CodVendedor: 460

NomVendedor: DIAZ MARIN TANYA VANESSA

Cantidad: SIETE CON 00/100 USD

NumTFidelidad: Vacio

Cabecera: Vacio

Sugerencia-Reclamos: sugerencias-reclamos@dipacmanta.com|02 5005001

SUBTOTAL 12%	6.25
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	6.25
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.75
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	7.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	7.00

**NO TIENE LOGO**

LABANDA QUEZADA JENNI VIANNEY

FERRO AUTOMOTRIZ

Dirección Matriz: GUAYAQUIL Y SANTO DOMINGO

Dirección Sucursal: GUAYAQUIL Y SANTO DOMINGO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1900278514001

FACTURA

No. 001-100-000003021

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1210202201190027851400120011000000030211501200811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/10/2022 08:55:08

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1210202201190027851400120011000000030211501200811

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Identificación 1101304127001

Fecha 12/10/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: SAN CAYETANO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
9544		1.00	MASILLAS		22.32	0.00	0.00	0.00	22.32

Información Adicional

Email: carlosguillermolojanf@gmail.com

Dirección: SAN CAYETANO

Teléfono: 2611034

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25.00

SUBTOTAL 12%	22.32
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	22.32
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	2.68
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	25.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1191764931001

FACTURA

No. 001-005-000009324

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

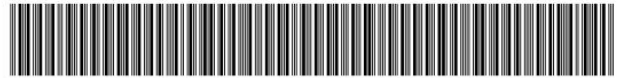
0111202201119176493100120010050000093241190081713

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/11/2022 16:26:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0111202201119176493100120010050000093241190081713

FABRICA DE VIDRIO TEMPLADO FAVITEM S.A

FAVITEM S.A.

Dirección Matriz: BELEN MARACAIBO S/N Y HABANA

Dirección Sucursal: BELEN MARACAIBO S/N Y HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO		
Identificación	1101304127001	Placa / Matrícula:	Guía
Fecha	01/11/2022	Dirección:	LOJA / SAN CAYETANOBAJO / VENEZIA SN Y PARIS

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
000000006994		1.00	ESCABADORA KOMATSU PC 200 P. LAM.		125.00	0.00	0.00	0.00	125.00
000000006328		1.00	MERCEDES FRAILANDER VENT.DD		26.79	0.00	0.00	0.00	26.79
000000001936		1.00	DUSSAN 225 ESCABADORA 92,5X42 V.F.I		80.36	0.00	0.00	0.00	80.36
000000008477		1.00	WOLSVAGEN CAMION V.D.I		40.18	0.00	0.00	0.00	40.18
000000000153		1.00	CAT 320 0.840X1.025 LAM P.		125.00	0.00	0.00	0.00	125.00
000000001836		1.00	MAZDA B2000-2600 O BT50 /2001-2010 P.		125.00	0.00	0.00	0.00	125.00
000000006801		1.00	(T)		160.71	0.00	0.00	0.00	160.71

Información Adicional	
Dirección:	LOJA / SAN CAYETANOBAJO / VENEZIA SN Y PARIS
Teléfono:	0982506498
Email:	carlosguillermolojanf@gmail.com
Vencimiento:	01/12/2022
Comercio:	TRACTO-SERVO
nota:	INSTALADO EN EL PANGUI

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	765.00

SUBTOTAL 12%	683.04
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	683.04
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	81.96
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	765.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0991284214001

FACTURA

No. 004-002-000002623

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

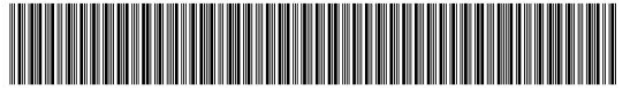
0211202201099128421400120040020000026238136745217

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/11/2022 11:08:03

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0211202201099128421400120040020000026238136745217

DITECA S.A.  
DITECA S.A.  
Dirección Matriz: KM 13.5 VIA A SAMBORONDON  
Dirección Sucursal: KM 13.5 VIA A SAMBORONDON  
Contribuyente Especial 198  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO  
Identificación 1101304127001  
Fecha 02/11/2022 Placa / Matrícula: Guía  
Direccion: SAN CAYETANO BAJO(VENEZIA SN Y PARIS) TELEFONO: 59342611034

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1273221	1273221	1.00	VENTILADOR		367.94	0.00	0.00	18.40	349.54
1488651	1488651	1.00	MANGUERA		48.66	0.00	0.00	2.43	46.23
200956	200956	2.00	RUBBER METAL BUFFER		15.28	0.00	0.00	1.53	29.03

Información Adicional			
MARCA MODELO:	HAMM HAMM 3411	SUBTOTAL 12%	424.80
SERIE:	HAA030010	SUBTOTAL 0%	0.00
CONTRATO:	N.A	SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
OT#:	N.A	SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
OC#:	N.A	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	424.80
OBSERVACION:	importacion basado en ofertas de ventas 3002262. basado en pedidos de cliente 3001236.	TOTAL DESCUENTO	22.36
MOTOR:	N.A	ICE	0.00
AÑO:	N.A	IVA 12%	50.98
PAIS DE ORIGEN:	N.A	TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
VENDEDOR:	MOSTRADOR	IRBPNR	0.00
PEDIDO DE COMPRA:	N.A	PROPINA	0.00
No ACEPTACION:	N.A	VALOR TOTAL	475.78
FECHA DE VENCIMIENTO:	02-11-2022	VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
email:	gerazo@diteca.com	AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1390060757001

FACTURA

No. 015-010-000132795

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

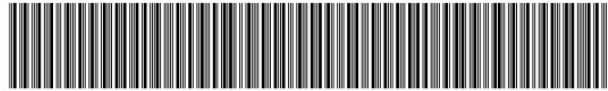
1411202201139006075700120150100001327952541687313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 14/11/2022 16:52:03

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1411202201139006075700120150100001327952541687313

DIPAC MANTA S.A

DIPAC MANTA S.A

Dirección Av. 24 de mayo 702 y calle cuarta  
Matriz:

Dirección AMBATO S-N ENTRE TULCAN IBARRA  
Sucursal:

Contribuyente Especial 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:

LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Identificación 1101304127001

Fecha 14/11/2022

Placa / Matrícula:

Guía

015-010-000133666

Dirección: SAN CAYETANO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
ECU2515		2.00	TB.EST.NEG.CUA. 25MM X 1.5MM		9.18	0.00	0.00	0.00	18.36
BB601101 8A		0.50	BLUEBOX ADVANCE E6011 1/8"		3.00	0.00	0.00	0.00	1.50

Información Adicional

emailCliente: fe-dipac@dipacmanta.com;fe-dipac@dipacmanta.com  
Direccion: SAN CAYETANO  
Partner: 015000652  
FormaPago: CONTADO  
NumOV: 150331906  
Ciudad: LOJA  
CodVendedor: 460  
NomVendedor: DIAZ MARIN TANYA VANESSA  
Cantidad: VEINTIDÓS CON 24/100 USD  
NumTFidelidad: Vacío  
Cabecera: Vacío  
Sugerencia-Reclamos: sugerencias-reclamos@dipacmanta.com|02 5005001

SUBTOTAL 12%	19.86
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	19.86
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	2.38
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	22.24

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	22.24

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1103087555001

FACTURA

No. 001-002-000000469

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

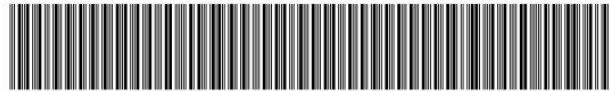
0112202201110308755500120010020000004691103087517

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/12/2022 09:30:30

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0112202201110308755500120010020000004691103087517

NIVIA ELIZABETH MACAS MACAS

CyM MULTISERVICIOS

Dirección Matriz: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Y MIGUEL CANO

Dirección Sucursal: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI Y MIGUEL CANO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	Carlos Guillermo Lojan Fierro		
Identificación	1101304127001	Placa / Matricula:	Guía
Fecha	01/12/2022		
Dirección:	Loja		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
1429		1.00	pinturas varias		338.21	0.00	0.00	0.00	338.21	
Información Adicional						SUBTOTAL 12%				338.21
RÉGIMEN: RIMPE EMPRENDEDOR						SUBTOTAL 0%				0.00
Forma de pago						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				0.00
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						SUBTOTAL EXENTO DE IVA				0.00
Valor						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				338.21
						TOTAL DESCUENTO				0.00
						ICE				0.00
						IVA 12%				40.59
						TOTAL DEVOLUCION IVA				0.00
						IRBPNR				0.00
						PROPINA				0.00
						VALOR TOTAL				378.80
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO				0.00
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)				0.00



**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1191771032001

FACTURA

No. 001-003-000003917

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

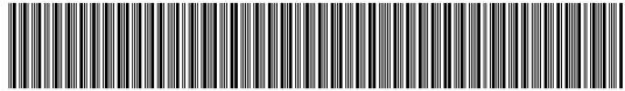
1412202201119177103200120010030000039171190081710

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/12/2022 08:33:49

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1412202201119177103200120010030000039171190081710

IMPORTACIONES GPSC S A

IMPORTACIONES GPSC S A

Dirección Matriz: AV GRAN COLOMBIA SN Y GUAYAQUIL ESQ (ZONA MILITAR)

Dirección Sucursal: AV GRAN COLOMBIA SN Y GUAYAQUIL ESQ (ZONA MILITAR)

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Identificación: 1101304127001

Fecha: 14/12/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LOJA / SAN CAYETANO BAJO / VENECIA SN Y PARIS

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
RE0362		1.00	SELLOS BUCKET XCMG 215C		75.89	0.00	0.00	0.00	75.89
RE1336		1.00	BUJE PARA CILINDRO HIDRAULICO 8030		13.39	0.00	0.00	0.00	13.39

Información Adicional

Dirección: LOJA / SAN CAYETANO BAJO / VENECIA SN Y PARIS  
Email: carlosguillemolofanf@gmail.com  
Vencimiento: 14/12/2022  
Comercio: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	100.00

SUBTOTAL 12%	89.29
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	89.29
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	10.71
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	100.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1191741443001

FACTURA

No. 001-011-000757345

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

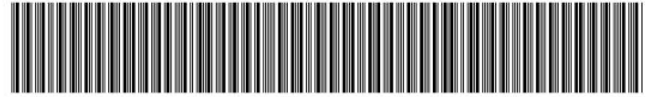
1412202201119174144300120010110007573450000099911

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 14/12/2022 18:58:32

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1412202201119174144300120010110007573450000099911

VALDIVIESO VASQUEZ Y CIA

ESTACION DE SERVICIO SAN CAYETANO

Dirección Matriz: VIA A ZAMORA KM 0.5

Dirección Sucursal: VIA ZAMORA KM 0.5 ENTRE PARIS Y VENECIA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO

Identificación 1101304 127001

Fecha 14/12/2022

Placa / Matrícula: JBE0414

Guía

Dirección: SAN CAYETANO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0174	3	2.08	EXTRA ETANOL		2.14	1.06	3.21	0.00	4.46

Información Adicional	
Num_Factura:	001-011-000757345
E_MAIL:	sancayetano.efactura@gmail.com
Dirección_Cliente:	SAN CAYETANO
Telefono_Cliente:	0
Codigo_Cliente:	92446

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	5.00

SUBTOTAL 12%	4.46
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4.46
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.54
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	5.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	7.48
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	2.48



<b>Apellidos y nombres</b> LOJAN FIERRO CARLOS GUILLERMO		<b>Número RUC</b> 1101304127001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - EMPRENDEDOR	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 25/03/1997	<b>Fecha de actualización</b> 24/02/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 01/02/1997	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

### Domicilio tributario

#### Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE

#### Dirección

Barrio: SAN CAYETANO BAJO Calle: VENECIA Número: SN Intersección: PARIS  
 Referencia: A TREINTA METROS DE LA ESCUELA BENIGNO VAYANCELA

### Medios de contacto

Teléfono domicilio: 072611034 Celular: 0982506498 Email:  
 carlosguillermolojanf@gmail.com

### Actividades económicas

- C33121202 - SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCIÓN A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.
- G45300001 - VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

### Establecimientos

<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>
1	0

### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

**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 FIERRO CARLOS GUILLERMO

**Número RUC**  
1101304127001

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2022002073729  
Fecha y hora de emisión: 15 de septiembre de 2022 11:36  
Dirección IP: 10.1.2.142

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 10: Inventario Final

TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"						
INVENTARIO FINAL						
Al 31 de diciembre del 2022						
Expresado en dólares \$						
						Folio Nro. 1
CÓD	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>				
<b>1.01</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>96 860.47</b>
<b>1.01.01</b>		<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>				19 176.62
<b>1.01.01.01</b>		<b>Caja</b>			19.176.62	
	12	Monedas de 0.05 ctvs.	0.01	<b>0.12</b>		
	555	Monedas de 0.05 ctvs.	0.05	27.75		
	460	Monedas de 0.10 ctvs.	0.10	46.00		
	555	Monedas de 0.25 ctvs.	0.25	138.75		
	654	Monedas de 0.50 ctvs.	0.50	327.00		
	752	Monedas de 1.00 ctvs.	1.00	752.00		
	455	Billetes de 5 dólares.	5.00	2.275.00		
	553	Billetes de 10 dólares.	10.00	5.530.00		
	504	Billetes de 20 dólares.	20.00	10.080.00		
<b>1.01.02</b>		<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>				70 333.87
<b>1.01.02.01</b>		<b>Cuentas por cobrar clientes</b>			70 333.87	
		Aseguradora del Sur	5 312.67	5 312.67		
		Seguros Alianza	65 021.20	65 021.20		
<b>1.01.03</b>		<b>Inventarios</b>				6 713.00
<b>1.01.03.01</b>		<b>Inventario de mercaderias</b>			6 545.50	
	7	Aceite 1 1/2 20w50	24.50	171.50		
	10	Aceite 1 1/4	16.50	165.00		
	9	Aceite 1 2/4 15w40	32.50	292.50		
	1	Anillo de volante John Deere	175.00	175.00		
	1	Baterias	145.00	145.00		
	13	Bluebox Advance E6011 1/8"	3.75	48.75		
	10	Buje para cilindro Hidraulico 8030	75.89	758.90		
	15	Caneca Hidraulica	37.50	562.50		
	2	DUSSAN 225 Escabadora 2,5x42 V.F.I.	125.00	250.00		
	2	Pieza para excavafora John Deere	63.68	127.35		
	1	Escabadora KOMATSU PC 300 p. LAM	125.00	125.00		
	20	Lubricantes	29.40	588.00		
	10	Manguera	48.66	486.60		
	25	Masillas	22.32	558.00		
	2	MAZDA B2000-2600 O BT50/2001-2010 P.	125.00	250.00		
	25	Pinturas	52.50	1 312.50		
	10	Platina 1/2 X 3/16 (12X4MM)	7.50	75.00		
	5	Rubber Metal Buffer	15.28	76.40		
	15	Sellos BUCKET XCMG 215 C	13.50	202.50		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>				96 860.48

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**INVENTARIO FINAL**

Al 31 de diciembre del 2022

Expresado en dólares \$

Folio Nro. 2

CÓD	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		<i>VIENEN</i>				
<b>1.01.03.02</b>	10	Tubo estructural Negro Cuadrado 35MM x 2.5MM	17.50	175.00		
		<b>Inventario de materiales de aseo</b>			167.50	
	6	Detergente	3.50	21.00		
	2	Cloro	6.00	12.00		
	2	Desinfectante	6.00	12.00		
	2	Escobas de madera	2.50	5.00		
	2	Recogedores de basura	2.50	5.00		
	75	Franelas	1.50	112.50		
<b>1.01.04</b>		<b>Activos por impuestos corrientes</b>				636.98
1.01.04.02		Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	551.89	551.89		
1.01.04.03		Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	85.09	85.09		
<b>1.02</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>210 491.81</b>
<b>1.02.01</b>		<b>Propiedad, planta y equipo</b>				
<b>1.02.01.01</b>	1	<b>Terrenos</b>	140 000.00	140 000.00	140 000.00	
<b>1.02.01.02</b>		<b>Edificios</b>	19 762.50	19 762.50	19 762.50	
<b>1.02.01.03</b>		<b>Muebles y enseres</b>			2 688.13	
	1	Escritorio	244.38	244.38		
	2	Sillón	146.63	293.25		
	10	Sillas	131.96	1 319.63		
	2	Perchas	342.13	684.25		
	1	Archivador	146.63	146.63		
<b>1.02.01.08</b>		<b>Equipo de oficina</b>			342.13	
	1	Celular Samsung A52	342.13	342.13		
<b>1.02.01.10</b>		<b>Herramientas</b>			47 699.07	
1.02.01.10.01		<b>Herramientas de mano</b>			13 765.16	
1.02.01.10.01.01	6	Juegos de llaves S	439.88	2 639.25		
1.02.01.10.01.02	2	Juego de llaves T	449.65	899.30		
1.02.01.10.01.03	2	Juego de llaves cortas milimétricas	371.45	742.90		
1.02.01.10.01.04	3	Juego de llaves pata de cabra	459.43	1 378.28		
1.02.01.10.01.05	2	Juego de llaves pipas	400.78	801.55		
1.02.01.10.01.06	9	Juego de llaves de boca y corona	58.65	527.85		
1.02.01.10.01.07	1	Juego de sacabocados	439.88	439.88		
1.02.01.10.01.08	2	Juego de puntas	439.88	879.75		
1.02.01.10.01.09	5	Juego de Dados	210.16	1 050.81		
1.02.01.10.01.10	7	Llaves de cubo	53.76	376.34		
1.02.01.10.01.11	6	Llave para bujías	73.31	439.88		
1.02.01.10.01.12	1	Herramientas de mano	830.88	830.88		
1.02.01.10.01.13	2	Juego de puntas Ribe	391.00	782.00		
1.02.01.10.01.14	5	Destornilladores	53.76	268.81		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>				210 491.82

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**

**INVENTARIO FINAL**

Al 31 de diciembre del 2022

Expresado en dólares \$

Folio Nro. 3

CÓD	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		<i>VIENEN</i>				
1.02.01.10.01.15	3	Punzones	67.45	202.34		
1.02.01.10.01.16	5	Soplete de limpieza	17.60	87.98		
1.02.01.10.01.17	10	Caja de herramientas metálica	141.74	1 417.38		
1.02.01.10.02		<b>Herramientas eléctricas</b>			27 648.59	
1.02.01.10.02.01	2	Atornillador De Impacto Inalámbrico Black Decker 20v	219.94	439.88		
1.02.01.10.02.02	2	Compresor De Aire Schulz 10hp, Msv40max	3 519.00	7 038.00		
1.02.01.10.02.03	4	Amoladora Angular Silk Elite Industrial	146.63	586.50		
1.02.01.10.02.04	2	Engrasadora Neumática Tanque de 45 Lt Automotriz	351.90	703.80		
1.02.01.10.02.05	1	Lavadora de piezas mecánicas	1 906.13	1 906.13		
1.02.01.10.02.06	1	Lavador de inyectores Diesel	1 955.00	1 955.00		
1.02.01.10.02.07	6	Soldadoras	439.88	2 639.25		
1.02.01.10.02.08	3	Llave de impacto eléctrica Eléctrica 1050w Ingco	131.96	395.89		
1.02.01.10.02.09	1	Llave Neumática de impacto Marca Chicago	928.63	928.63		
1.02.01.10.02.10	2	Polipasto Manual 5t Cadena	342.13	684.25		
1.02.01.10.02.11	1	Remachadora	547.40	547.40		
1.02.01.10.02.12	2	Prensa Hidráulica De 15 Toneladas	1 099.69	2 199.38		
1.02.01.10.02.13	2	Dobladora Hidráulica De Tubos	371.45	742.90		
1.02.01.10.02.14	2	Extractor de poleas	171.06	342.13		
1.02.01.10.02.15	3	Prensa Entenalla De Banco Stanley 8 Pulgadas	180.84	542.51		
1.02.01.10.02.16	3	Extractor De Inyectores Toberas Diésel	268.81	806.44		
1.02.01.10.02.17	1	Banco de motores	830.88	830.88		
1.02.01.10.02.18	2	Presa Aros	146.63	293.25		
1.02.01.10.02.19	2	Pistola de carburista	733.13	1 466.25		
1.02.01.10.02.20	2	Agujereadora eléctrica	635.38	1 270.75		
1.02.01.10.02.21	2	Kit extractor cepos	664.70	1 329.40		
1.02.01.10.03		<b>Herramientas de elevación</b>			2 052.75	
1.02.01.10.03.01	2	Gata Hidráulica Tipo Botella 15 Ton Bahco	439.88	879.75		
1.02.01.10.03.02	1	Soporte para Chasis (caballetes)	1 173.00	1 173.00		
1.02.01.10.04		<b>Herramientas de medición y diagnóstico</b>			3 792.70	
1.02.01.10.04.01	2	Medidor Presión de aceite	439.88	879.75		
1.02.01.10.04.02	4	Probador de pulso de inyección de combustible	43.99	175.95		
1.02.01.10.04.03	2	Analizador de gas	122.19	244.38		
1.02.01.10.04.04	3	Banco de prueba y limpieza digital para inyectores	830.88	2 492.63		
1.02.01.10.05		<b>Herramientas para sujetar piezas</b>			439.88	
1.02.01.10.05.01	1	Banco para armar motores línea pesada	439.88	439.88		
		<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>307 352.28</b>
		<i>SUMAN Y PASAN</i>				<b>\$307 352.28</b>

**TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**Expresado en dólares \$**

Folio Nro. 3

CÓD	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		<i>VIENEN</i>				<b>\$ 307 292.30</b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>				
<b>2.01</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>				5 907.61
<b>2.01.01</b>		<b>Préstamos con instituciones financieras</b>				
<b>2.01.01.01</b>		<b>Préstamos con instituciones financieras locales</b>			1 774.97	
2.01.01.01.01		Préstamo Banco de Loja	766.71	766.71		
2.01.01.01.02		Préstamo Cooperativa La Merced	1 008.26	1 008.26		
<b>2.01.03</b>		<b>Beneficios a empleados por pagar</b>			3 486.83	
2.01.03.05		Vacaciones por pagar	339.03	339.03		
2.01.03.06		15% participación a empleados del ejercicio	3 147.80	3 147.80		
2.01.04		<b>IESS por pagar</b>			585.81	
2.01.04.01		Aporte patronal por pagar 12,15%	329.52	329.52		
2.01.04.02		Aporte individual por pagar 9,45%	256.29	256.29		
<b>2.01.05</b>		<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			60.00	
2.01.05.03		Impuesto a la renta por pagar	60.00			
		<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>5 907.61</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.01</b>		<b>CAPITAL</b>				283 667.16
3.01.01		Capital			283 667.16	
3.01.01.01		Aporte de capital		283 667.16		
<b>3.02</b>		<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				17 777.51
3.02.01		Utilidad/pérdida del ejercicio			17 777.51	
3.02.01.03		Utilidad neta del ejercicio		17 777.51		
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>301 444.67</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>307 352.28</b>



## Anexo 11: Tabla de Amortización préstamo Banco de Loja

BANCO DE LOJA		SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO	
Fecha de emisión	Jueves 12 de Marzo de 2020	Nro.:	1170271241
Cliente	LOJÁN FIERRO CARLOS GUILLERMO		
Dirección:	BUCAREST Y VENECIA BARRIO SAN CAYETANO BAJO		
Num documento	1170271241		
Monto	7.500.00	Sistema de Amortización	Frances - Dividendos Iguales
Interés TIR	15.50%	Contribución para el financiamiento de SOLCA	37.50
Interés TEA	16.77%	Seg. Anticip. Desgravamen	0.00
Tasa Anual de Costo	16.10%	Monto Seg. Desgravamen	0.00
Mora	15.90%	Monto Seg. Incendio/vehículo	0.00
Plazo (años)	3	Suma Total Cuotas	9.439.05
Plazo (meses)	36	Monto Líquido	7.462.50
Días por cuota	30	Carga financiera	1.939.05
Prima Seguro de Desgravamen	0.00	Gastos Asociados	0.00
Segmento	PRODUCTIVO		
Valor Total	9.439.05		

Cuota #	Capital Reducido	Interés	Capital Cuota	Seguro Desgravamen	Seguro Incendio/vehículo	Dividendo	Vencimiento	Tasa
1	7.335.30	97.50	164.70	.00	.00	262.20	18/04/20	15.60
2	7.168.46	95.36	166.84	.00	.00	262.20	18/05/20	15.60
3	6.999.45	93.19	169.01	.00	.00	262.20	18/06/20	15.60
4	6.828.25	90.99	171.20	.00	.00	262.20	18/07/20	15.60
5	6.654.82	88.77	173.43	.00	.00	262.20	18/08/20	15.60
6	6.479.14	86.51	175.68	.00	.00	262.20	18/09/20	15.60
7	6.301.17	84.23	177.97	.00	.00	262.20	18/10/20	15.60
8	6.120.89	81.92	180.28	.00	.00	262.20	18/11/20	15.60
9	5.938.27	79.57	182.62	.00	.00	262.20	18/12/20	15.60
10	5.753.27	77.20	185.00	.00	.00	262.20	18/01/21	15.60
11	5.565.87	74.79	187.40	.00	.00	262.20	18/02/21	15.60
12	5.376.03	72.36	189.84	.00	.00	262.20	18/03/21	15.60
13	5.183.72	69.89	192.31	.00	.00	262.20	18/04/21	15.60
14	4.988.91	67.39	194.81	.00	.00	262.20	18/05/21	15.60
15	4.791.57	64.86	197.34	.00	.00	262.20	18/06/21	15.60
16	4.591.67	62.29	199.90	.00	.00	262.20	18/07/21	15.60
17	4.389.17	59.69	202.50	.00	.00	262.20	18/08/21	15.60
18	4.184.03	57.06	205.14	.00	.00	262.20	18/09/21	15.60
19	3.976.23	54.39	207.80	.00	.00	262.20	18/10/21	15.60
20	3.765.73	51.69	210.50	.00	.00	262.20	18/11/21	15.60
21	3.552.49	48.95	213.24	.00	.00	262.20	18/12/21	15.60
22	3.336.48	46.18	216.01	.00	.00	262.20	18/01/22	15.60
23	3.117.66	43.37	218.82	.00	.00	262.20	18/02/22	15.60
24	2.895.99	40.53	221.67	.00	.00	262.20	18/03/22	15.60
25	2.671.44	37.65	224.55	.00	.00	262.20	18/04/22	15.60
26	2.443.97	34.73	227.47	.00	.00	262.20	18/05/22	15.60
27	2.213.55	31.77	230.42	.00	.00	262.20	18/06/22	15.60
28	1.980.13	28.78	233.42	.00	.00	262.20	18/07/22	15.60
29	1.743.68	25.74	236.45	.00	.00	262.20	18/08/22	15.60
30	1.504.15	22.67	239.53	.00	.00	262.20	18/09/22	15.60
31	1.261.51	19.55	242.64	.00	.00	262.20	18/10/22	15.60
32	1.015.71	16.40	245.80	.00	.00	262.20	18/11/22	15.60
33	765.72	13.20	248.99	.00	.00	262.20	18/12/22	15.60
34	514.49	9.97	252.23	.00	.00	262.20	18/01/23	15.60
35	258.98	6.69	255.51	.00	.00	262.20	18/02/23	15.60
36	-	3.22	258.98	.00	.00	262.20	18/03/23	15.60
		<b>1.939.05</b>	<b>7.500.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>9.439.05</b>		

Anexo 12: Tabla de amortización préstamo Cooperativa La Merced



**TABLA DE AMORTIZACIÓN**

Nro. 59011256484

Cliente: Loján Fierro Carlos Guillermo

Monto Financiado:	8 000.00	Tasa Nominal %:	9.76%
Monto Liquidado:	8 000.00	Tasa Efectiva %:	10.21%
Interés Pactado:	1 260.53		
Seguro de Desgravamen:	0.00		
Aporte Patrimonial 3.00%	240.00		
Suma	9573.05		
Total:			

Cuota	Capital	Interés	Cuota Mensual	Saldo Capital	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento
0				8,000.00		
1	192.17	65.07	257.24	7,807.83	01/05/20	31/05/20
2	193.74	63.50	257.24	7,614.09	01/06/20	30/06/20
3	195.31	61.93	257.24	7,418.78	01/07/20	31/07/20
4	196.90	60.34	257.24	7,221.88	01/08/20	31/08/20
5	198.50	58.74	257.24	7,023.38	01/09/20	30/09/20
6	200.12	57.12	257.24	6,823.26	01/10/20	31/10/20
7	201.74	55.50	257.24	6,621.52	01/11/20	30/11/20
8	203.38	53.86	257.24	6,418.14	01/12/20	31/12/20
9	205.04	52.20	257.24	6,213.10	01/01/21	31/01/21
10	206.71	50.53	257.24	6,006.39	01/02/21	28/02/21
11	208.39	48.85	257.24	5,798.00	01/03/21	31/03/21
12	210.08	47.16	257.24	5,587.92	01/04/21	30/04/21
13	211.79	45.45	257.24	5,376.13	01/05/21	31/05/21
14	213.51	43.73	257.24	5,162.62	01/06/21	30/06/21
15	215.25	41.99	257.24	4,947.37	01/07/21	31/07/21
16	217.00	40.24	257.24	4,730.37	01/08/21	31/08/21
17	218.77	38.47	257.24	4,511.60	01/09/21	30/09/21
18	220.55	36.69	257.24	4,291.05	01/10/21	31/10/21
19	222.34	34.90	257.24	4,068.71	01/11/21	30/11/21
20	224.15	33.09	257.24	3,844.56	01/12/21	31/12/21
21	225.97	31.27	257.24	3,618.59	01/01/22	31/01/22
22	227.81	29.43	257.24	3,390.78	01/02/22	28/02/22
23	229.66	27.58	257.24	3,161.12	01/03/22	31/03/22
24	231.53	25.71	257.24	2,929.59	01/04/22	30/04/22
25	233.41	23.83	257.24	2,696.18	01/05/22	31/05/22
26	235.31	21.93	257.24	2,460.87	01/06/22	30/06/22
27	237.22	20.02	257.24	2,223.65	01/07/22	31/07/22
28	239.15	18.09	257.24	1,984.50	01/08/22	31/08/22
29	241.10	16.14	257.24	1,743.40	01/09/22	30/09/22
30	243.06	14.18	257.24	1,500.34	01/10/22	31/10/22
31	245.04	12.20	257.24	1,255.30	01/11/22	30/11/22
32	247.03	10.21	257.24	1,008.27	01/12/22	31/12/22
33	249.04	8.20	257.24	759.23	01/01/23	31/01/23
34	251.06	6.18	257.24	508.17	01/02/23	28/02/23
35	253.11	4.13	257.24	255.06	01/03/23	31/03/23
36	255.06	2.07	257.13	0.00	01/04/23	30/04/23
<b>TOTAL</b>	<b>8 000.00</b>	<b>1 260.53</b>	<b>9 260.53</b>			

## Anexo 13: Oficio dirigido a la empresa



Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

**Of. No. 483-GA-CCA-FJSA-UNL**

Loja 15 de agosto del 2022

Sr. Carlos Guillermo Loján Fierro  
PROPIETARIO DEL TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO"

**Ciudad.-**

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y connotados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Nathaly Jhuliana Cueva Capa**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "B"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1150124335, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril - Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.



firmado electrónicamente por:

DUNIA MARITZA

agudoc@unl.edu.ec

Dra. Dunia Maritza Agudoc Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## Anexo 14: Respuesta de la empresa

Loja, 15 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE LOJA**  
Ciudad. -


De mi consideración:


En calidad de propietario del Taller de Equipo Caminero "Tracto Servo" de la ciudad de Loja, reciba un atento y cordial saludo, así como los mejores deseos de éxitos en las funciones a usted encomendadas.

En contestación al Of. No. 483-GA-CCA- FJSA-UNL de fecha 15 de agosto del 2022, me permito comunicar, que se autoriza a la Srta. Nathaly Jhuliana Cueva Capa portadora de la cédula de ciudadanía N° 1150124335 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en el TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO" DE LA CIUDAD DE LOJA, a la cual represento, con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,

  
Sr. Carlos Guillermo Loján Fierro  
**PROPIETARIO DEL TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO" DE LA CIUDAD  
DE LOJA**  
Cl: 1101304127



## Anexo 15: Oficio de designación de Director del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA | Firmado digitalmente  
PELAEZ | por ENA REGINA  
SORIA | PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.25  
08:13:35 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17 horas. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la **Ingeniera. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.** Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** del proyecto titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO "TRACTO SERVO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** De autoría de la Srta: **Nathaly Jhuliana Cueva Capa**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "B", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La *Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto...*"; 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, veinte y cinco de agosto del 2022, a las 10 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la **Ingeniera. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.** para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:  
MERY JAKELINE  
CUENCA JIMENEZ

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.  
**ASESORA DEL PROYECTO**

ENA REGINA | Firmado digitalmente  
PELAEZ | por ENA REGINA  
SORIA | PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.25  
08:13:43 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria  
**SECRETARIA ABOGADA**



Firmado digitalmente por:  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA

Elaborado por: Freddy P. Ochoa R.

C.C. Archivo Sr/a Nathaly Jhuliana Cueva Capa

## Anexo 16: Certificado de pertinencia y coherencia



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 22 de septiembre del 2022

Dra.

Dunia Yaguache Maza Mg.Sc

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Ciudad.-**

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad para presentar ante usted lo siguiente; luego de haber revisado por cuatro ocasiones las indicaciones de corrección sugeridas mediante asistencia personal de la estudiante y correo electrónico, envío el *Informe de estructura, coherencia y pertinencia* del proyecto de Trabajo de Integración Curricular titulado: **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE 2022**, de la aspirante ***Nathaly Jhuliana Cueva Capa***, alumna del Ciclo VII, paralelo “B”, período académico abril – agosto 2022; previo a optar el Grado y Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría; al respecto debo manifestar que la aspirante ha cumplido con las correcciones solicitadas, *por cuanto me pronuncio en forma favorable para su aprobación*; por lo que cumple con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Particular que le hago conocer a usted, para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**MERY JAKELINE**  
**CUENCA JIMENEZ**

**Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc**  
**DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## Anexo 17: Certificación del Abstract

### CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

#### **CERTIFICO:**

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular denominado **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022”** de autoría **Nathaly Jhuliana Cueva Capa**, portadora de la cédula de identidad, número **1150124335**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que se creyera conveniente.



**Mgtr.** Eduardo Alexander Vargas Romero

**C.I.** 1104605454

**Registro del SENESCYT:** 1031-15-1437415



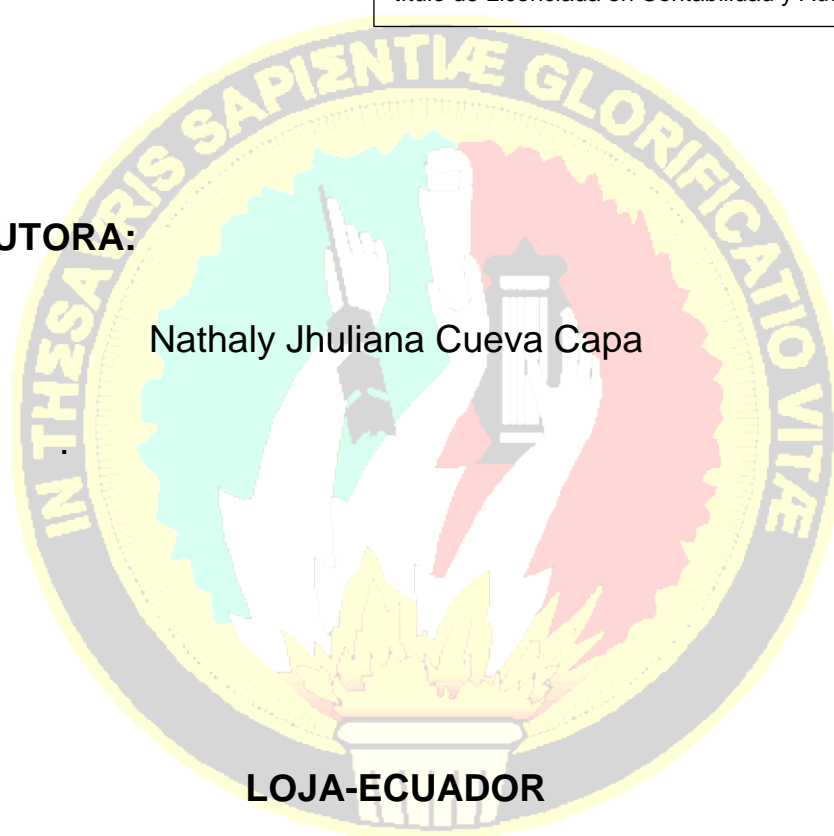
**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO  
CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA,  
PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

Proyecto del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, previo a la obtención del grado y título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

**AUTORA:**

Nathaly Jhuliana Cueva Capa





## 1. TITULO

ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.

## 2. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En la actualidad impacto de la crisis económica desatada por la COVID-19 ha sido muy severo, provocando un grande desafío al que se han tenido que enfrentar los países, causando dos panoramas: para empezar, debido a las medidas adoptadas para controlar la propagación de la enfermedad, se dio pausa a las actividades empresariales que causó altas tasas de desempleo y desequilibrios económicos, afectando directamente a la economía nacional, por el contrario, se vio un fuerte crecimiento de ciertos sectores como las farmacéuticas, artículos de primera necesidad. Gracias a la reactivación económica implementada en el país, las empresas han podido recuperarse, convirtiéndose en el motor del desarrollo socio económico del país, pues a más de generar fuentes de empleo, han contribuido a mejorar la economía tanto nacional como de los sectores en donde se desarrolla su actividad productiva.

Las empresas se distinguen de acuerdo a la actividad que realizan, en donde se destaca el sector terciario comprendido por la prestación de servicios y el comercio, en el cual incidió grandemente la COVID – 19, a pesar de ello, gracias a la disminución de las medidas por la emergencia sanitaria, han podido reactivarse, para llevar a cabo sus operaciones. Sin embargo, estas empresas, no suelen manejar sus negocios mediante un proceso de registro o control de la información que permita que se lleve datos de sus ingresos y egresos, evitando el desconocimiento de la marcha actual de sus actividades comerciales y financieras para la toma adecuada de las decisiones en base a información que las sustenten, por lo que toman a la ligera el tratamiento de la documentación generada dentro de la empresa.

Las empresas que se han constituido como pequeños emprendimientos, refiriéndonos de manera especial a los talleres de equipo caminero pesado, que se encargan del mantenimiento, equipamiento y reparación de vehículos industriales y maquinaria pesada, los mismos que han tenido un creciente desarrollo económico con el paso del tiempo, buscando la manera de mantenerse en el mercado, estar a la corriente con las innovaciones tecnológicas y

nuevas formas de prestar servicios con repuestos modernos, que aportan a la adecuada atención del cliente. Al ser pocos los emprendimientos dedicados a este tipo actividades, les permiten atender a la demanda de grandes corporaciones dedicadas a la construcción de vías, o instituciones públicas como GADs.

Generalmente las empresas del sector privado, cuando éstas no son obligadas a llevar contabilidad no le dan la importancia necesaria al control de los recursos de la empresa, produciendo que no se cuente con información contable, económica y financiera adecuada y actualizada, por esta razón los propietarios en la mayoría de los casos no conocen los resultados, ni la situación actual de su actividad económica, por lo que no permite la toma de decisiones en base a información confiable y suficiente. Es por ello que es importante mantener un cierto control de los movimientos comerciales y financieros que se realicen en la empresa, con la finalidad de cumplir con los requerimientos legales y tributarios.

El Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo” es una empresa dedicada al servicio de mantenimiento correctivo de equipos camineros pesados, ubicada en la ciudad de Loja en el barrio San Cayetano Bajo, con RUC 1101304127001, fundada por el Sr. Carlos Loján Fierro, quien vivió varios años en Venezuela, en donde se especializó y formó técnicamente, por lo que decidió regresar al país para emprender, es así como Tracto Servo inició sus operaciones en 1987, a partir de ese momento ha dado la oportunidad de trabajo a muchos jóvenes, los cuales a través de la experiencia y conocimientos obtenidos han iniciado su propio taller; actualmente la empresa, presta sus servicios a ciudades como: Machala, Cuenca, Zamora, parte de la provincia de Morona Santiago y a todos los cantones de la provincia de Loja, sin embargo, a pesar de la larga trayectoria de la empresa, no se lleva registros contables que contribuyan a la adecuada administración de los recursos, dado que después de haber realizado una entrevista al gerente-propietario y de realizar una visita preliminar se han encontrado las siguientes deficiencias:

- ✓ Falta de control de caja lo que impide conocer la disponibilidad de efectivo para cumplir con actividades diarias de la empresa.
- ✓ No se conocen saldos actualizados que se mantienen en la cuenta bancaria, dificultando que se logre reflejar información sobre los diferentes ingresos o egresos de la empresa, lo que impide que se lleve una adecuada administración.

- ✓ No se lleva un control adecuado de las obligaciones pendientes a proveedores y las entidades financieras, así como su vencimiento, no se lleva tablas de amortización para saber cuánto se adeuda y ni registros auxiliares por proveedor.
- ✓ Desconocimiento de los resultados económicos obtenidos producto de las actividades de la empresa, debido a la no aplicación de registros adecuados de los ingresos y egresos, originando no tomar decisiones correctas en base a los resultados obtenidos.
- ✓ No cuenta con un inventario en donde se detalle los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta la empresa, impidiendo determinar el activo, pasivo y patrimonio.
- ✓ No existe un procedimiento de archivo adecuado para el tratamiento de la documentación fuente, generada en la empresa, dando lugar a confusiones al momento de seleccionar la información y a la pérdida de los mismos por destrucción o borrado de la información.
- ✓ No se lleva un registro adecuado del personal que presta sus servicios en el taller, produciendo que no se realice roles de pago que incluyan los beneficios de ley, provocando que no se conozca con exactitud cuando se debe remunerar a cada empleado.

Por lo mencionado anteriormente, luego de examinar las deficiencias encontradas en la empresa, se cree que en el caso de que “TRACTO SERVO” no aplique medidas correctivas, ocasionaría inconvenientes en el control de la información para la adecuada toma de decisiones, repercutiendo en los resultados económicos y financieros; por lo que se considera necesario realizar una organización contable a fin de llevar un control de sus operaciones que coadyuven a que el propietario conozca las actividades de su negocio, garantizando información oportuna y veraz, con el objetivo de incrementar las ventas, que conlleven al aumento de los ingresos para garantizar el porvenir de la empresa, en función de los problemas redactados con anterioridad, el problema se formula de la siguiente manera:

**¿CÓMO INCIDE LA FALTA DE UNA ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL TALLER DE EQUIPO CAMINERO “TRACTO SERVO” DE LA CIUDAD DE LOJA PARA LA TOMA ADECUADA DE DECISIONES EN BASE A INFORMACIÓN OPORTUNA?**

### 3. OBJETIVOS

#### **General**

Organizar la contabilidad del Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo”, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, a fin de conocer la situación económica – financiera de la misma.

#### **Específicos**

- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas ajustados a las necesidades y actividades propias del Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo”.
- ✓ Elaborar el inventario inicial a fin de conocer los activos, pasivos y patrimonio de los que cuenta la empresa.
- ✓ Diseñar registros auxiliares a fin de resumir, consolidar y respaldar la información a ser registrada contablemente en el Diario General.
- ✓ Desarrollar el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de estados financieros, para conocer la situación financiera y los resultados económicos del Taller de Equipo Caminero “Tracto Servo”.