



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

## **Universidad Nacional de Loja**

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en la empresa comercial del Sr. Chalán Gualán Luis Daniel del cantón Saraguro provincia de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.**

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

**AUTOR:**

Leydi Tatiana Chalán Macas

**DIRECTOR:**

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc.

Loja - Ecuador

2024



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

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

Yo, **Guamo Armijos Irma Soledad**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL DEL SR. CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL DEL CANTÓN SARAGURO PROVINCIA DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**, perteneciente al estudiante **LEYDI TATIANA CHALAN MACAS**, con cédula de identidad N° **1150028817**.

### Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

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

Loja, 29 de Febrero de 2024

  
IRMA SOLEDAD GUAMO  
ARMIJOS  
F) DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000521

1/1  
Educamos para Transformar

## **Autoría**

Yo, **Leydi Tatiana Chalán Macas**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Institucional - Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula:** 1150028817

**Fecha:** 21 de junio de 2024

**Correo electrónico:** [leydi.chalan@unl.edu.ec](mailto:leydi.chalan@unl.edu.ec)

**Celular:** 0986392773

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

Yo, **Leydi Tatiana Chalán Macas**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización contable en la empresa comercial del Sr. Chalán Gualán Luis Daniel del cantón Saraguro provincia de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023”**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al día veintinueve del mes de febrero del dos mil veinticuatro.

**Firma:**

**Cédula:** 1150028817

**Fecha:** 21 de junio de 2024

**Correo electrónico:** [leydi.chalan@unl.edu.ec](mailto:leydi.chalan@unl.edu.ec)

**Celular:** 0986392773

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc.

## **Dedicatoria**

El resultado de este Trabajo de Integración Curricular lo dedico con amor a Dios y a la Virgen del Cisne, por permitirme lograr la culminación de mi formación profesional con salud durante todo mi proceso y permitirme hacer uso de la sabiduría para poder cumplir con mi meta propuesta.

A mis amados padres José Francisco y Rosa Elvira, quienes han sido fuente principal de motivación y apoyo durante esta etapa universitaria. A mis hermanas Paulina y Kathia, por guiarme y expresarme sus palabras de aliento, de manera especial a Luz Victoria por su apoyo incondicional. Demás amigos y familiares por acompañarme en distintos momentos y ayudarme a crecer como persona.

*Leydi Tatiana Chalán Macas*

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mis agradecimientos a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus distinguidas autoridades y docentes, quienes con su experiencia y amor a su profesión impartieron conocimientos que formaron parte de esta formación profesional durante este tiempo.

De manera especial a la Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, por la paciencia y apoyo brindado para guiarme en el proceso de elaboración de mi trabajo.

Finalmente agradezco al Sr. Luis Daniel Chalán Gualán, representante legal de la empresa comercial “Chalán Gualán Luis Daniel” por brindarme la oportunidad e información requerida para poder cumplir con la culminación de este Trabajo de Integración Curricular.

*Leydi Tatiana Chalán Macas*

## Índice de Contenidos

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de Contenidos</b> .....	<b>vii</b>
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Figuras .....	ix
Índice de Anexos .....	x
<b>1. Título</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
<b>2.1 Abstract</b> .....	<b>3</b>
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco teórico</b> .....	<b>5</b>
Empresa.....	5
Empresa comercial .....	7
Organización contable.....	8
Contabilidad .....	9
Contabilidad Comercial.....	11
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	11
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	12
Sistema contable.....	13
Cuenta Contable .....	13
Ecuación Contable.....	14
Cuenta mercadería.....	15
Sistema de registro de inventario .....	15
Valuación de Inventario .....	20
Plan de Cuentas .....	21

Manual de cuentas.....	23
Proceso contable.....	24
Documentación fuente.....	25
Inventario Inicial .....	25
Estado de Situación Inicial .....	26
Libro Diario.....	27
Libro Mayor .....	28
Balance de Comprobación .....	30
Hoja de Trabajo.....	31
Ajustes.....	32
Estados financieros.....	36
Estado de situación financiera.....	37
Estado de resultados .....	39
Estado de Flujo de Efectivo .....	40
Notas explicativas .....	43
Obligaciones Tributarias .....	43
Obligaciones laborales y Patronales.....	45
<b>5. Metodología.....</b>	<b>47</b>
<b>6. Resultados .....</b>	<b>50</b>
<b>7. Discusión .....</b>	<b>143</b>
<b>8. Conclusiones .....</b>	<b>144</b>
<b>9. Recomendaciones .....</b>	<b>145</b>
<b>10. Bibliografía.....</b>	<b>146</b>
<b>11. Anexos.....</b>	<b>149</b>



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Clasificación de las empresas.....	6
<b>Tabla 2.</b> Clasificación de la empresa comercial.....	8
<b>Tabla 3.</b> Tipos de Contabilidad.....	10
<b>Tabla 4.</b> Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	11
<b>Tabla 5.</b> Normas Internaciones de Contabilidad (NIC).....	13
<b>Tabla 6.</b> Estructura de plan de cuentas.....	21
<b>Tabla 7.</b> Métodos de depreciación.....	34
<b>Tabla 8.</b> RIMPE Emprendedor.....	44
<b>Tabla 9.</b> Plazos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta.....	44

## Índice de Figuras

<b>Figura 1.</b> Formato para registrar el valor de mercadería en el estado de situación inicial.....	16
<b>Figura 2.</b> Formato para el registro de compra de mercadería al contado.....	16
<b>Figura 3.</b> Formato para registro de compra de mercadería a crédito.....	17
<b>Figura 4.</b> Formato para registro de devolución de mercadería.....	17
<b>Figura 5.</b> Formato para registro de compra de mercadería con descuento.....	17
<b>Figura 6.</b> Formato para registro de transporte en compras.....	18
<b>Figura 7.</b> Formato para registro de la venta de mercadería al contado.....	18
<b>Figura 8.</b> Formato para registro de venta de mercadería a crédito.....	18
<b>Figura 9.</b> Formato para registro de la venta de mercadería con descuento.....	19
<b>Figura 10.</b> Formato para registro de devolución en ventas.....	19
<b>Figura 11.</b> Características de el plan de cuentas.....	22
<b>Figura 12.</b> Componentes del proceso contable.....	24
<b>Figura 13.</b> Formato para presentación del registro de Inventario Inicial.....	26
<b>Figura 14.</b> Formato para presentación del registro del Estado de Situación Inicial.....	27
<b>Figura 15.</b> Formato para registro de Libro Diario.....	28
<b>Figura 16.</b> Formato para registro de Libro mayor principal.....	29
<b>Figura 17.</b> Formato para registro de Libro mayor auxiliar.....	30
<b>Figura 18.</b> Formato para registro del balance de comprobación.....	31

<b>Figura 19.</b> Formato para registro de Hoja de Trabajo .....	31
<b>Figura 20.</b> Ajustes por provisiones para posibles cuentas incobrables .....	32
<b>Figura 21.</b> Ajustes para registrar consumos .....	33
<b>Figura 22.</b> Ajustes para registrar ajustes diferidos prepagados .....	33
<b>Figura 23.</b> Ajustes para registrar ajustes de acumulado .....	33
<b>Figura 24.</b> Ajustes para registrar ajustes de cobro acumulado .....	34
<b>Figura 25.</b> Ajustes para registrar ajustes por depreciación .....	35
<b>Figura 26.</b> Ajustes para registrar ajustes por omisión .....	35
<b>Figura 27.</b> Ajustes para registrar ajustes por errores en cantidad .....	35
<b>Figura 28.</b> Ajustes para registrar ajustes por uso indebido del contador .....	36
<b>Figura 29.</b> Formato para registro del Estado de Situación Financiera .....	38
<b>Figura 30.</b> Formato para registro del Estado de Resultados.....	40
<b>Figura 31.</b> Formato para registro del Estado de Flujo de Efectivo .....	42

### Índice de Anexos

<b>Anexo 1:</b> Auxiliar de compras .....	149
<b>Anexo 2:</b> Auxiliar de ventas .....	161
<b>Anexo 3:</b> Auxiliares de cuentas por cobrar clientes .....	173
<b>Anexo 4:</b> Auxiliar de cuentas por pagar proveedores.....	196
<b>Anexo 5:</b> Auxiliar de cuentas por pagar .....	201
<b>Anexo 6:</b> Rol de pagos y provisiones .....	202
<b>Anexo 7:</b> Auxiliar de depreciaciones de activos fijos.....	204
<b>Anexo 8:</b> Cálculo de arriendos pagados por anticipado .....	205
<b>Anexo 9:</b> Auxiliar de consumo de suministros .....	205
<b>Anexo 10:</b> Cálculo de provisiones .....	206
<b>Anexo 11:</b> Cálculo factor proporcional .....	206
<b>Anexo 12:</b> Regulación de la cuenta mercaderías .....	207
<b>Anexo 13:</b> Tabla de amortización.....	208
<b>Anexo 14:</b> Inventario final .....	210
<b>Anexo 15:</b> Facturas de compra.....	223

<b>Anexo 16:</b> Facturas de ventas .....	227
<b>Anexo 17:</b> Factura de arriendo.....	231
<b>Anexo 18:</b> Comprobante de retención .....	232
<b>Anexo 19:</b> RUC de la empresa .....	233
<b>Anexo 20:</b> Traducción de Resumen (Abstract).....	235

## **1. Título**

Organización contable en la empresa comercial del Sr. Chalán Gualán Luis Daniel del cantón Saraguro provincia de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.

## 2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo realizó en cumplimiento a los requisitos establecidos en el Reglamento de Régimen Académico Art. 216, previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Para la ejecución del trabajo se aplicó el método científico en el desarrollo del proceso contable, deductivo en la revisión de la literatura, inductivo al analizar las actividades e identificar las cuentas, analítico en la expresión y realización de estados financieros y matemático en el cálculo de operaciones, el mismo que se desarrolló con el propósito de recalcar la importancia del proceso contable, así como para dar a conocer un resultado confiable que se evidencie en los estados financieros. A través de la organización contable se logró cumplir con los objetivos planteados donde primeramente se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, estableciendo cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos; se elaboró un inventario inicial mediante una constatación física determinando valores iniciales en el activo de \$ 64.753,81, el pasivo con \$ 12.649,79 y un patrimonio de \$52.104,02. Además se elaboró registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, rol de pagos para el posterior registro de transacciones en el libro diario haciendo uso del Sistema de Cuenta Múltiple y sus particularidades; se realizó la mayorización de cada cuenta utilizada en el libro diario, pasando dichos saldos en el balance de comprobación, colocando las cuentas con sus respectivos saldos deudor y acreedor, para posterior elaborar la hoja de trabajo con sus correspondientes ajustes realizados al final del ejercicio; Por último la elaboración de estados financieros con sus notas explicativas donde se reflejan los saldos finales y la obtención de una utilidad en el ejercicio por un valor de \$9.501,69 dando un resultado positivo para la empresa.

**Palabras clave:** Empresa, Contabilidad, Organización, Comercial, Estados Financieros.

## **2.1 Abstract**

This Curricular Integration Work was carried out in compliance with the requirements established in the Academic Regulations, Art. 216, before obtaining the degree of Bachelor's in Accounting and Auditing. For the execution of the work, the scientific method was applied in the development of the accounting process, deductive in the literature review, inductive when analyzing the activities and identifying the accounts, analytical in the expression and realization of financial statements, and mathematical in the calculation of operations, the same that was developed with the purpose of emphasize the importance of the accounting process, as well as to make known a reliable result that is evidenced in the financial statements. Through the accounting organization, it was possible to meet the objectives set, where firstly a plan and manual of accounts were designed according to the needs of the company, establishing accounts of assets, liabilities, equity, income, costs, and expenses; an initial inventory was prepared through a physical verification, determining initial values in assets of \$ 64,753.81, liabilities with \$ 12,649.79 and equity of \$ 52,104.02. In addition, auxiliary records of purchases, sales, accounts payable, accounts receivable, and payments were prepared for the subsequent recording of transactions in the daily book using the Multiple Account System and its particularities; The majorization of each account used in the journal was made, passing such balances in the trial balance, placing the accounts with their respective debtor and creditor balances, to subsequently prepare the worksheet with the corresponding adjustments made at the end of the year; Finally, the preparation of financial statements with their explanatory notes where the final balances are reflected and obtaining a profit for the year of \$9. 501.69 giving a positive result for the company.

**Keywords:** Company, Accounting, Organization, Commercial, Financial Statements.

### 3. Introducción

Como lo menciona (Guajardo, 2018) “el propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.)”.

El trabajo de Integración Curricular titulado “Organización contable en la Empresa Comercial del Sr. Chalán Gualán Luis Daniel del cantón Saraguro provincia de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023”, constituye un aporte importante al propietario al permitir conocer las cuentas propias de utilización para las actividades, permitiéndole desarrollar los registros de manera correcta e indentificando las diferentes operaciones realizadas durante el periodo contable, además dirigido a mejorar la gestión de cuentas por cobrar clientes puesto que estas cuentan con un alto valor para así poder contar con una utilidad igual a las ventas generadas.

La estructura de los contenidos se presentará de conformidad al Art. 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, que está estructurado de la siguiente manera: **Título** que identifica el Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** se describe en síntesis el desarrollo del trabajo escrito en español y traducido al inglés Abstract; **Introducción** destaca la importancia de la organización contable, el aporte del tema y estructura del trabajo; **Marco Teórico** se describe los contenidos teóricos más relevantes que sustentan el Trabajo de Integración Curricular; **Metodología** describe el enfoque y tipo de investigación así como los métodos y técnicas empleados en el trabajo; **Resultados** se da a conocer el contexto empresarial, presenta el desarrollo de los objetivos desde el Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor y libros auxiliares, Registros Auxiliares de compra y venta, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y Estados Financieros con sus respectivas notas explicativas. **Discusión** contrasta la realidad económica actual de la empresa basados en dos periodos de tiempo, antes y después del desarrollo de la organización contable; **Conclusiones** en base a los resultados obtenidos referentes a los objetivos planteados; **Recomendaciones** sugerencias de soluciones a tener en consideración por el propietario que contribuyan al beneficio de la empresa; **Bibliografía** fuentes de información utilizadas que respaldan los referentes teóricos de la investigación; **Anexos** información y documentación fuente que sirvió de base para la construcción del proceso contable.

## 4. Marco teórico

### Empresa

#### Definición

De acuerdo con las autoras Espejo y López (2018) “la empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada.”

#### Importancia

Para Vásquez (2022) la empresa sirve para identificar y satisfacer las necesidades de la economía de mercado, entre otras funciones, está el contribuir en el progreso de las sociedades, impulsar la economía e incluso promover los valores sociales y personales. Son pieza clave en el crecimiento y desarrollo de cualquier país.

#### Objetivos

Los objetivos principales se orientan al propósito con el que se crea esta empresa, en la actualidad cuentan con más de un objetivo. Como indica Prado (2020) que cada vez las empresas están adquiriendo un mayor sentido de la responsabilidad social hacia los colectivos que participan con ellas (empleados, clientes proveedores y la sociedad en general).

Los objetivos que en general persiguen las empresas son:

- ✓ **Obtener el mayor beneficio posible**
- ✓ **Satisfacer las necesidades de los clientes:** Es muy importante conocer las necesidades que tienen las personas a las que venden, porque de esta manera seguirán comprando o comprarán más cantidades de producto.
- ✓ **Objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno:** Si la empresa quiere crecer o simplemente mantenerse, resulta imprescindible que este abierta a los cambios en el mercado y a las innovaciones tecnológicas.
- ✓ **Objetivos de expansión y crecimiento de la empresa:** Las empresas necesitan crecer para ampliar su producción, para abrir nuevos mercados nacionales o internacionales.
- ✓ **Crear valor:** Aumentar el valor de la empresa y así, de esta manera, conseguir una mayor rentabilidad para los inversores o propietarios (p.8).



Estos son algunos de los objetivos que se destacan, sin embargo, la creación de estas entidades de manera general se basa en crear una fuente de ingreso que se convierta en un sustento personal o familiar.

**Tabla 1**  
*Clasificación de las empresas*

<b>Razones</b>	<b>Tipos de empresas</b>	<b>Descripción</b>
<b>Por la actividad</b>	• <b>Industriales</b>	Su actividad es la transformación de materias primas que da como resultado un producto para disponerlo a la venta.
	• <b>Comerciales</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.
	• <b>Servicios</b>	Su actividad es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, entre otros.
	• <b>Extractivas</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Como las que se dedican a la extracción de petróleo o gas natural
	• <b>Agropecuarias</b>	Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.
<b>Por el sector al que pertenecen</b>	• <b>Públicas</b>	Aquellas entidades creadas por la Constitución o Estado.
	• <b>Privadas</b>	Aquellas personas naturales o jurídicas que cuentan un derecho privado y se dedican a una actividad económica.
	• <b>Mixtas</b>	Aquellas entidades que cuentan con un capital tanto público como privado, lo que las convierte en personas de derecho público.
<b>Por el tamaño</b>	• <b>Microempresas</b>	Unidad económica cuenta con un máximo de 9 empleados y alcanza un valor de \$100.000 de ventas anuales y activos totales.
	• <b>Pequeñas</b>	Unidad económica maneja entre 10 a 49 empleados y ventas anuales de \$100.001 a \$1.000.000.
	• <b>Medianas</b>	Unidad económica tiene entre 50 a 99 empleados y ventas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000.
	• <b>Grandes</b>	Tipo de empresa tiene 200 o más empleados, ventas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.
<b>Por la función económica</b>	• <b>Primarias</b>	Son las empresas de explotación (minera, forestal y las agropecuarias (agricultura y ganadería) o de construcción.
	• <b>Secundarias</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
	• <b>Terciarias</b>	Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

<b>Por la constitución</b>	• <b>Negocios unipersonales</b>	Pueden constituirse ante un juez de lo civil, exclusivamente con un socio.
	• <b>Sociedades o compañías</b>	Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
	• <b>Fidecomisos</b>	Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo.
	• <b>Consortios o asociaciones de empresas</b>	Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas entregan el control de sus acciones.
	• <b>Instituciones sin fines de lucro</b>	Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes.
<b>Por la inversión de capital</b>	• <b>Subsidiarias</b>	Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente.
	• <b>Asociadas</b>	Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
	• <b>Controladas</b>	Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
	• <b>Negocios conjuntos</b>	Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones pueden ser de los activos.
	• <b>Grupos empresariales</b>	Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común.

*Nota.* Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

## **Empresa comercial**

### **Definición**

Según Álvarez et al (2021) la definición de “Empresa comercial es aquella que compra productos ya terminados listos para la venta ya no es necesario que pasen por algún procedimiento de transformación. Estas empresas compran por grandes cantidades sus productos para comercializarlos en su mercado de manera individual”

En otras palabras, estas empresas son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final, por lo que es importante recalcar que dentro de su proceso no interviene el proceso de transformación y elaboración de productos.

### **Importancia**

Corvos (2020) dice que las empresas de tipo comercial no contemplan tener entre sus actividades transformar las diferentes materias primas para convertirlas en un producto final para la venta, sino que son compañías principalmente intermediarias que se encuentran entre las fábricas industriales y los consumidores finales.

### **Objetivo**

El principal objetivo es un fin lucrativo al obtener la mercadería a un menor costo por la compra al mayor, la venta que realizarán será igual a la del valor adquirido más un porcentaje de ganancia.

### **Características**

Para López (2020) entre las principales características que distinguen a las empresas comerciales son las siguientes:

- ✓ Compra bienes y los vende.
- ✓ El comprador puede ser el consumidor final u otra empresa, suelen encargarse de la distribución de productos.
- ✓ No transforma los bienes que compra.

**Tabla 2**

*Clasificación de la empresa comercial*

<b>Razones</b>	<b>Tipos</b>	<b>Descripción</b>
<b>Operaciones de compra y venta.</b>	• <b>Mayorista</b>	Sus ingresos están determinados por la reventa de productos, adquieren grandes existencias luego las venden a varios usuarios.
	• <b>Minorista</b>	Aquella que vende a pequeña escala.
	• <b>Comisionista</b>	Ofrecen una menor cantidad de servicios o productos en los que no tiene conocimiento amplio. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas.

**Nota.** Tomado Clasificación de Empresas, Páez (2019).

### **Organización contable**

#### **Definición**

Anzures (2017) define la organización contable como “la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios para el registro de los hechos y operaciones de las economías

privadas, empresas y entidades administradoras con la finalidad de establecer su método de investigación”.

## **Contabilidad**

### **Definición**

Según Espejo & López (2018) indican que la contabilidad es:

Una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas.

En base a lo expuesto antes por las autoras, la contabilidad es la base de construcción de una entidad económica, esta ciencia se centra principalmente en el registro sistemático y cronológico de diferentes operaciones que tengan relación al giro de un negocio, esta misma facilita la gestión de varios recursos y permite conocer la situación financiera.

### **Importancia**

Esta ciencia se considera importante, ya que su función principal es ofrecer información sobre la situación económica y financiera personal, familiar o empresarial sin esta no se podría tener un conocimiento y un control de los gastos y ingresos lo que afectaría de tal manera las decisiones futuras que se quieran tomar.

Gutiérrez (2020) menciona que la contabilidad es uno de los elementos más relevantes de una empresa debido a que:

- ✓ Permite conocer el pasado, presente y futuro económico-financiero de una organización.
- ✓ Facilita la toma de decisiones a través del análisis de la situación patrimonial de la empresa.
- ✓ Sirve como medio de control a diversos sectores de la organización (ventas, almacenes, producción, entre otros).
- ✓ Brinda datos que, aplicados a ratios e indicadores, permiten inferir en la salud financiera de la compañía.

- ✓ Como herramienta de gestión administrativa, permite administrar los inventarios, cuentas por cobrar y pagar, gastos y costos fijos, etc.
- ✓ Registra todas las transacciones que tienen que ver con la actividad principal del ente, facilitando el análisis comparativo de ejercicios contables de diferentes años.
- ✓ Al momento de requerir financiamiento externo, ofrece información a entidades bancarias acerca de la evolución patrimonial de la empresa.

### Objetivo

Para Elizalde y Pomaquero (2018) la contabilidad es conocida como:

El lenguaje de los negocios. La contabilidad en los negocios juega un papel vital en el crecimiento del negocio. La contabilidad incluye todo, desde contabilidad simple hasta cuentas integrales de la compañía. La contabilidad en cada aspecto del negocio es útil para el crecimiento estratégico de la empresa. Las diferentes prácticas de contabilidad conducen a la comprensión de lo que está sucediendo en la empresa y a proporcionar ideas que ayudan a tomar decisiones sobre qué hacer en el futuro.

### Clasificación

Existe una variedad de clasificación para la contabilidad, sin embargo, se cree importante colocarlos por siguientes razones:

**Tabla 3**

*Tipos de Contabilidad*

<b>Tipos de Contabilidad</b>	<b>Descripción</b>
<b>Contabilidad comercial</b>	Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
<b>Contabilidad de costos</b>	Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
<b>Contabilidad bancaria</b>	Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito.
<b>Contabilidad gubernamental</b>	Instituciones del sector público.
<b>Contabilidad agropecuaria</b>	Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
<b>Contabilidad hotelera</b>	Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante.

<b>Contabilidad minera</b>	Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no renovables.
<b>Contabilidad de servicios</b>	Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, servicios profesionales, etc.
<b>Contabilidad de construcciones</b>	Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras con el uso de diferentes materiales y técnicas.

*Nota.* Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018)

### **Contabilidad Comercial**

#### **Definición**

Según Quiroga (2021) la contabilidad comercial se considera como el área de la contabilidad que analiza y controla los activos de las empresas comerciales, estas empresas son las que se ocupan del movimiento de mercancías, dicha rama de la contabilidad está relacionada con la venta de productos y servicios, pero no con sus materias primas.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

#### **Definición**

En concordancia a lo descrito por los autores Label et al (2021) los PCGA son normas contables para emitidas por instituciones con autoridad reconocida, derivadas de la práctica más frecuente y, por tanto, más recomendables son reglas extraídas de la propia práctica, avaladas por su habitualidad respaldados por un organismo solvente, amplio un grado de difusión y orientados hacia el cumplimiento de un objetivo contable concreta. Nos muestran los siguientes principios:

**Tabla 4**

*Principios de contabilidad generalmente aceptados*

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
<b>Equidad</b>	La contabilidad de una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que, los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa, dejando de lado intereses particulares o de otro tipo.
<b>Ente</b>	Establece que cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.
<b>Bienes económicos</b>	Determina que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.
<b>Moneda de cuenta</b>	Según este principio, el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país.
<b>Empresa en marcha</b>	Se refiere al supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo.

<b>Objetividad</b>	Significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables.
<b>Prudencia</b>	Según este principio, no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable.
<b>Uniformidad</b>	Este principio significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieren modificación de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la empresa. En ese caso, dichos cambios deberán quedar registrados en la memoria contable.
<b>Exposición</b>	Este principio establece que los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.
<b>Materialidad</b>	El profesional contador debe discernir qué aspectos son o no relevantes (materiales) de ser registrados en la información contable.
<b>Valuación al costo</b>	los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.
<b>Devengado</b>	Este principio se refiere a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
<b>Realización</b>	Este principio establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados. Se puede confirmar que un hecho se ha realizado cuando: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Un hecho u operación económica se ha realizado efectivamente</li> <li>✓ Una transacción con terceros se ha perfeccionado debido a la adquisición derechos y obligaciones.</li> <li>✓ Una transacción interna que se ha originado en la empresa.</li> </ul>
<b>Partida Doble</b>	Según este principio, toda transacción se debe registrar como mínimo en dos cuentas o partidas, aunque pueden ser más, es decir; que en toda transacción existirá un doble registro.

*Nota.* Información tomada de Contabilidad Inicial, Montero y Elizalde (2020)

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

#### **Definición**

Según Borges (2023) expresa que las NIC en otras palabras, son un conjunto de reglas que deberían cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado.

Además, que estas normas fueron emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o IASC, por su nombre en inglés (International Accounting Standards Committee). Institución que precede a la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, o IASB.

**Tabla 5***Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*

<b>NIC</b>	<b>Denominación</b>
<b>1</b>	Presentación de Estados Financieros
<b>2</b>	Existencias
<b>7</b>	Estado de flujos de efectivo
<b>16</b>	Propiedad, planta y equipo
<b>18</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias (1)
<b>19</b>	Beneficios a los Empleados
<b>36</b>	Deterioro del Valor de los Activos

*Nota.* Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018).

### **Sistema contable**

#### **Definición**

Se requiere de un “Sistema contable, el cual, además de registrar de forma sistemática la historia del día a día, genere información útil y controle debidamente los recursos” (Zapata, 2017, p. 386).

#### **Objetivo**

Guajardo (2018) dice que uno de los principales objetivos del sistema contable es:

Facilitar información financiera para que accionistas, acreedores y demás usuarios puedan analizar los resultados del negocio y evaluar el potencial futuro de la compañía. Esta información se presenta al final de cada periodo en los estados financieros, por lo cual todos los procedimientos de generación de información contable para la elaboración de los estados financieros deben ir encaminados a generarla de manera contable y oportuna. (p. 221)

### **Cuenta Contable**

#### **Definición**

Para Santaella (2021) la definición de una cuenta contable es

Un registro en un sistema contable que rastrea las actividades financieras de un activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos específicos. Estos registros muestran los incrementos y disminuciones de activos, pasivos, ingresos y gastos que ocurren en una empresa a lo largo de un periodo determinado. Cada cuenta contable individual se almacena



en el libro mayor y se utiliza para preparar los estados financieros al final de un período contable. La compañía que contabiliza podrá seleccionar las cuentas que necesitará para poder constituir su propio plan de cuentas.

En otras palabras, estas cuentas contables nos permiten realizar una clasificación de las actividades que se llevan a cabo dentro de un negocio o empresa que se dedica a cierta actividad económica esto ayuda a tener un mejor control de cada una de estas y que la información económica y financiera sea comprensible y entendible.

### **Importancia**

Según Santaella (2021) habla sobre la importancia donde indica que esta radica en el hecho de que la cuenta contable permite tener un orden en cada uno de los movimientos y clasificarlos según lo dictan las normas de la contabilidad. De este modo, la cuenta contable sirve para conocer de forma detallada las transacciones que se hacen en el día a día.

### **Ecuación Contable**

#### **Definición**

Para Espejo y López (2018) la ecuación contable se define como “una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial”.

Por otro lado, Zapata (2021) expresa que esta igualdad matemática expresada en la fórmula debe reflejarse durante todo el proceso contable de una empresa, porque, como se verá más adelante, siempre se deberá cumplir con el principio de partida doble, que se basa en la igualdad de los valores que debitan y acreditan, en una operación mercantil.

#### **Fórmula**

$$\boxed{\text{ACTIVOS}} = \boxed{\text{PASIVOS}} + \boxed{\text{PATRIOMONIO}}$$

#### **Donde:**

- ✓ **Activos:** Son los bienes y derechos con los que cuenta la empresa.
- ✓ **Pasivos:** Deudas con terceros.
- ✓ **Patrimonio:** Derechos del propietario

En una forma recurrente, los elementos de la formula fundamental activo, pasivo y patrimonio van a sufrir cambios debido a las transacciones mercantiles nuevas, producto de decisiones, que afectarán a cualquiera de los términos. Estos cambios se reflejarán en:

- ✓ Incremento de activos.
- ✓ Disminución de activos.
- ✓ Disminución de pasivos.
- ✓ Incremento de patrimonio.
- ✓ Disminución de patrimonio.

También encontramos la ecuación patrimonial

$$\begin{array}{l} \boxed{\text{PASIVOS}} = \boxed{\text{ACTIVOS}} - \boxed{\text{PATRIOMONIO}} \\ \boxed{\text{PATRIMONIO}} = \boxed{\text{ACTIVOS}} - \boxed{\text{PASIVOS}} \end{array}$$

Estas ecuaciones se consideran como una igualdad que expresa el valor de diferentes cuentas en cantidades y estas pueden ser interpretadas como los recursos con los que cuenta.

### **Cuenta mercadería**

#### **Definición**

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

### **Sistema de registro de inventario**

#### **Definición**

Guajardo (2018) menciona que un sistema de inventario es el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se utiliza para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente. Este sistema permite conocer la cantidad de artículos, estimar cuándo hay que reabastecerlos y conciliar las existencias físicas con las registradas en la documentación.

#### **Tipos**

Existen 2 tipos de sistemas de registro:

- ✓ Sistema de cuenta permanente o inventario periódico.
- ✓ Sistema de cuenta múltiple o inventario perpetuo

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico:**

El sistema de registro periódico no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta de Compras. Las cuentas Devoluciones y bonificaciones sobre compras, Descuentos sobre compras y Fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Como consecuencia de lo anterior, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al analizar el periodo (p.222).

**Cuentas que intervienen:**

- ✓ **Mercadería:** Se registra el valor de inicio del inventario inicial y al finalizar un periodo se registra el valor del llamado inventario final.

**Figura 1**

*Formato para registrar el valor de mercadería en el estado de situación inicial*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX XXX	Mercadería Capital P/r El valor de mercaderías con el que se reinicia el nuevo período		XXX	XXX

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

- ✓ **Compras:** Se registra el valor de compras de diferentes artículos por parte de la empresa, que forman parte de la cuenta mercadería.

**Figura 2**

*Formato para el registro de compra de mercadería al contado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX XXX XXX	Compras IVA Compras Bancos P/r adquisición al proveedor NN, según FN°		XXX XXX	XXX

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

**Figura 3***Formato para registro de compra de mercadería a crédito*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX	Compras		XXX	
	XXX	IVA Compras		XXX	
	XXX	Cuentas por pagar proveedores			XXX
		P/r adquisición al proveedor NN, según FN°			

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

- ✓ **Devolución en compras:** Se registra el valor de devoluciones de las compras de mercadería realizadas por la empresa a proveedores.

**Figura 4***Formato para registro de devolución de mercadería*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX	Caja		XXX	
	XXX	Devolución en compras			XXX
	XXX	IVA Compras			XXX
		P/r devolución en compras. según nota de crédito N°...			

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

- ✓ **Descuento en compras:** Se registra el valor de compras con descuento que brindan los proveedores al realizar compras de altos valores de mercadería que son pagados al contado.

**Figura 5***Formato para registro de compra de mercadería con descuento*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX	Compras		XXX	
	XXX	IVA Compras		XXX	
	XXX	Caja			XXX
	XXX	Descuento en compras			XXX
		P/r compra de mercadería con descuento según factura N°...			

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

- ✓ **Transporte en compras:** Es una cuenta que influye en el costo. Se registra como pagos por concepto de traslados de mercadería desde el proveedor hasta el comprador.

**Figura 6**

*Formato para registro de transporte en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX	Transporte en compras Bancos P/r pago de transporte en compras, según factura No.		XXX	XXX

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

- ✓ **Ventas:** Se registra el valor de venta de uno o varios artículos de la mercadería a diferentes clientes pueden ser pagadas al contado o a crédito.

**Figura 7**

*Formato para registro de la venta de mercadería al contado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX XXX	Caja Ventas IVA Ventas P/r la venta de mercadería según factura N°...		XXX	XXX XXX

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

**Figura 8**

*Formato para registro de venta de mercadería a crédito*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX XXX	Cuentas por cobrar clientes Ventas IVA Ventas P/r Venta a crédito que incluye financiamiento, a 180 días plazo, según factura No		XXX XXX	XXX

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

- ✓ **Descuento en ventas:** Se registra el valor de las ventas con descuento que la empresa ofrece a los clientes.

**Figura 9**

*Formato para registro de la venta de mercadería con descuento*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX	Caja		XXX	
	XXX	Descuento en ventas		XXX	
	XXX	Ventas			XXX
	XXX	IVA Ventas			XXX
		P/r la venta de mercadería con descuento según factura N°...			

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

- ✓ **Devolución en ventas:** Se registra el valor de devoluciones de ventas donde se genera una nota de crédito.

**Figura 10**

*Formato para registro de devolución en ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX	Devolución en ventas		XXX	
	XXX	Bancos			XXX
		P/r devolución en ventas, según nota de crédito N°...			

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

- ✓ **Costo de ventas:** Se registran los valores de salida de mercadería tomando en cuenta que esta debe ir al precio de costo. Se determina además la mercadería disponible para la venta y el registro del inventario final.

**Regulación de la cuenta mercadería:** Se realiza al finalizar el periodo contable o también es llamado ajuste de mercadería e interviene las siguientes cuentas:

- ✓ **Compras Netas:** Es el resultado de las compras brutas menos las devoluciones y descuentos en compra.
- ✓ **Ventas Netas:** Es el resultado de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.
- ✓ **Utilidad bruta en ventas:** Se registran los valores de diferencia de ventas netas y el costo de ventas. Cuando estas ventas sean mayores que el costo la empresa tiende a tener utilidad.

$$\text{Utilidad bruta en ventas} = \text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}$$

- ✓ **Perdida en ventas:** Por el contrario, cuando este costo de ventas es mayor a las ventas netas la empresa tiene una pérdida en la venta de mercadería.

$$\text{Perdida en ventas} = \text{Costo de ventas} - \text{Ventas netas}$$

### **Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo:**

Guajardo (2018) explica que el sistema de registro perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de Inventario de mercancías; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. En cualquier momento se puede conocer la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo, por ello se le nombra perpetuo.

### **Cuentas que intervienen:**

- ✓ **Inventario de mercaderías:** Esta cuenta registra los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico.
- ✓ **Ventas:** La cuenta ventas forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidos a los clientes.
- ✓ **Costo de venta:** Se registra el costo de la mercadería que ha sido vendida.

En el sistema de inventario permanente, para registrar la venta o devolución de mercaderías vendidas, se realiza dos asientos contables:

1. Por el importe de la venta, según información de la factura.
  2. Por el costo de las mercaderías vendidas, según datos de la kárdex.
- ✓ **Utilidad bruta en venta so perdida en ventas:** Registra el valor de utilidad o pérdida que obtiene la empresa al final del ejercicio económico.

## **Valuación de Inventario**

### **Definición**

Cuando se compran mercancías con el fin de venderlas posteriormente, la compra se registra al costo, menos el importe de cualquier descuento por pronto pago recibido. El costo de la mercancía incluye los gastos de fletes pagados por el comprador, los seguros que amparan las mercancías en tránsito o el periodo de almacenamiento y, además, los impuestos (Guajardo, 2018).

### **Métodos**

Algunos autores mencionan que existe una variedad de métodos sin embargo es importante señalar los siguientes mencionados por (Angulo, 2022):

- ✓ **Primera entradas, primeras salidas (PEPS):** En aquel a las salidas de mercancías se les asigna los precios más antiguos de la mercancía en existencia, con el supuesto que las mercancías se venden el orden en que se reciben. Por tanto, el inventario final quedaría valorado con los últimos precios de adquisición, su valor sería más elevado y la utilidad será mayor.
- ✓ **Promedio ponderado:** A las salidas de mercancías se les asigna un costo unitario promedio ponderado, la cual se halla al tomar el costo de las mercancías disponibles para la venta y dividirlo entre el número de unidades disponibles para la venta. El resultado se aplica a las unidades vendidas para hallar el costo de ventas, como también a las unidades en existencia al final del periodo para calcular el valor del inventario final (pp.177 - 178).

### **Plan de Cuentas**

#### **Definición**

Plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa. (Espejo y López, 2018)

Además, menciona que facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros (p.80).

#### **Estructura**

La estructura de plan de cuentas se puede distinguir mediante niveles y es la siguiente:

**Tabla 6**

*Estructura de plan de cuentas*

<b>Nivel</b>	<b>Descripción</b>
<b>Primer nivel</b>	Asignación del primer dígito a los elementos del estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral.
<b>Segundo nivel</b>	La asignación de los dos dígitos siguientes corresponden a las categorías de cada uno de los elementos.
<b>Tercer nivel</b>	La asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo. A este efecto se presenta las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.



<b>Cuarto nivel</b>	Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan a las cuentas de mayor
<b>Quinto nivel</b>	El octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

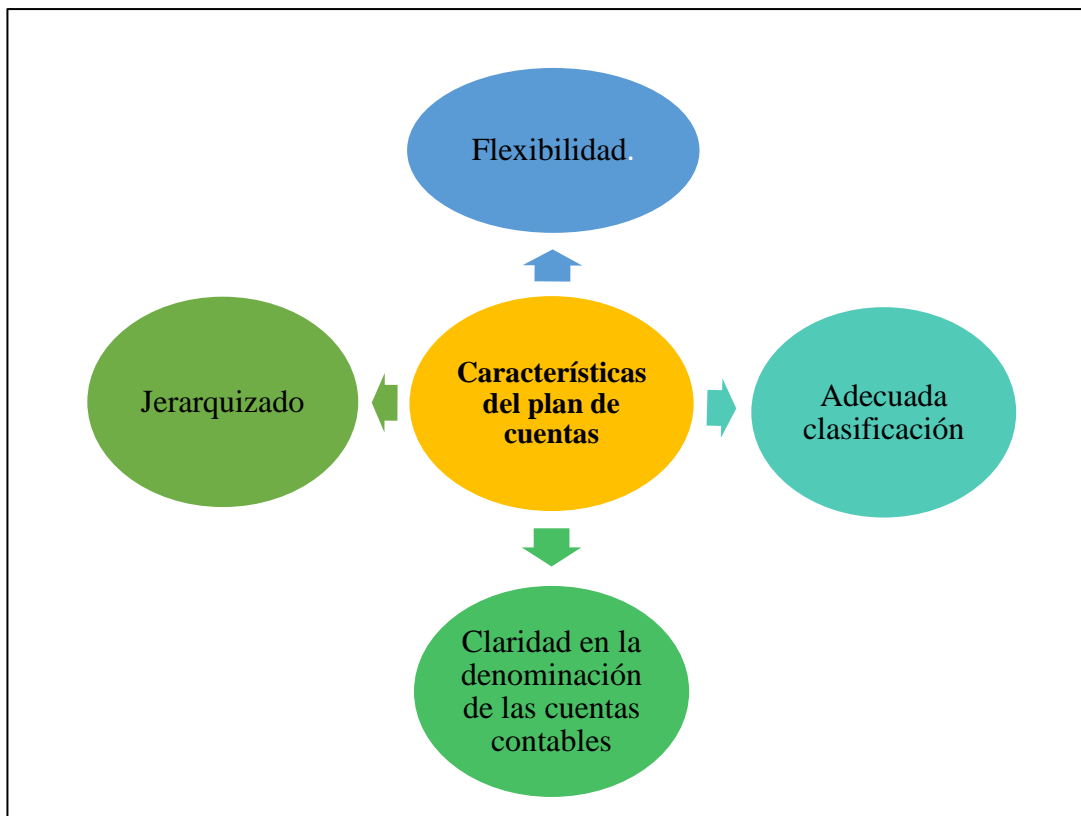
*Nota.* Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018).

### Características

El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa; el plan de cuentas tiene las siguientes características:

**Figura 11**

*Características de el plan de cuentas*



*Nota.* Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018).

## **Código de cuentas**

### **Definición**

Para Zapata (2021) es una expresión resumida de una idea mediante la utilización de números, letras o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser equivalente al nombre. Lo más importante del código es que se constituye en el complemento perfecto del plan de cuentas.

Con esta codificación se obtienen ventajas como:

- ✓ Simplifica el proceso de la información.
- ✓ Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.
- ✓ Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan.
- ✓ Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas (Ejemplo: Si se asigna el dígito 1 al activo; una cuenta que lleve el número 1101 indicará que forma parte del activo).
- ✓ Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos (p.14).

### **Manual de cuentas**

### **Definición**

De acuerdo con Guajardo (2018) el manual de cuentas, denominado también guía de contabilización, representa:

A la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable) y del manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones (p. 69).

## Proceso contable

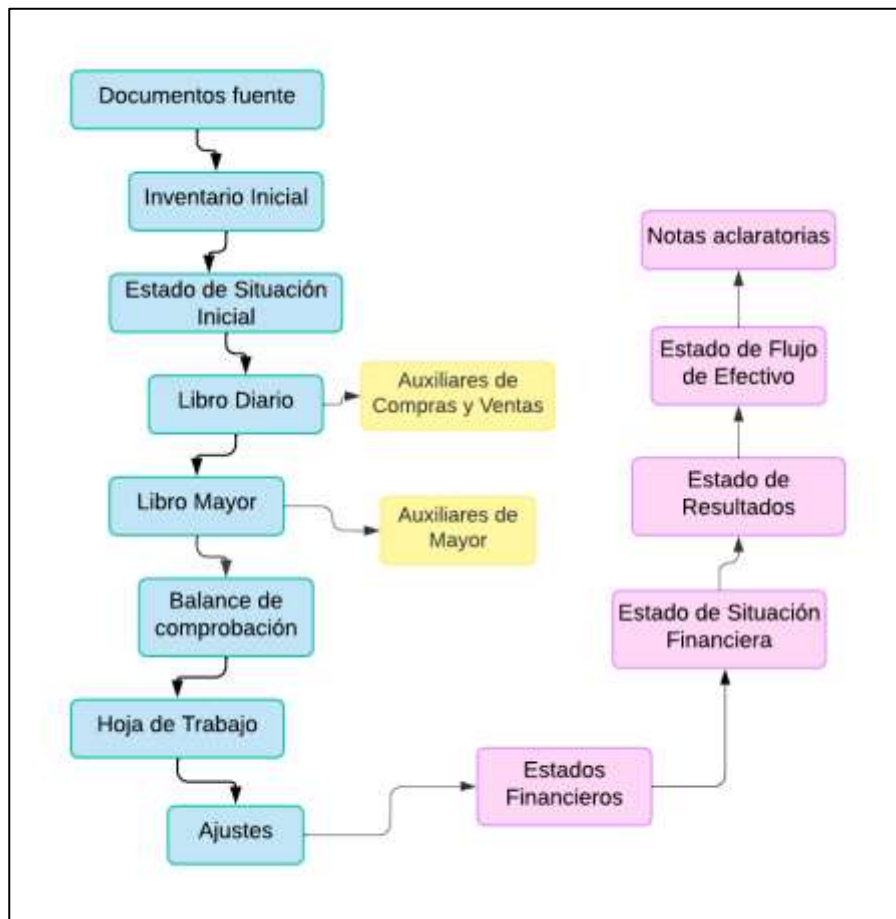
### Definición

Robledo (2018) indica que toda empresa debe tener un proceso contable que ayude con el registro de ingresos y egresos generados a partir de la actividad económica realizada: prestación de servicios. Actualmente el proceso contable se lleva a través de un software físico.

Es decir que el proceso contable puede ser definido como aquel proceso que se realiza de manera sistemática que se elabora basándose en las operaciones que se dan dentro de una empresa este se trata de un registro constante para poder comunicar información contable en un periodo económico.

### Figura 12

*Componentes del proceso contable*



**Nota.** Información tomada de Contabilidad General en Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera, Espejo & López (2018).

## Documentación fuente

### Definición

Según Espejo y López (2018) la documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal.

### Clasificación

Dentro de los tipos de documentación fuente a presentar están los siguientes:

- ✓ **Facturas:** Para Ramírez (2018) es un documento que contiene todos y cada uno de los datos del proveedor y/o acreedor, así como los datos de la entidad, la cantidad, descripción del servicio o producto, IVA desglosado, el total de la compra con número y letra.
- ✓ **Recibos:** Por otro lado, el recibo es un documento que en ocasiones se usa en lugar de la factura, porque el importe de la operación o persona que la realiza no necesitan un comprobante con todos los requisitos fiscales, como la factura Ramírez (2018).
- ✓ **Cheque:** Según lo descrito por Romero (2020) el cheque sirve para facilitar las operaciones comerciales y financieras, sobre todo en aquellas que manejan grandes cantidades de dinero, son documentos contables que permiten a una persona retirar dinero de una cuenta bancaria propia o ajena.
- ✓ **Notas de crédito:** Este documento tiene la función de considerar una cantidad de dinero a favor de una entidad, sea proveedor o cliente. Otro uso de este documento se da cuando la mercancía enviada a un cliente no llega completa, se emite una nota de crédito para disminuir el importe de la factura del cliente, misma que será descontada al momento de su liquidación (pp. 33-34).

## Inventario Inicial

### Definición

“Es aquel que se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior” (Llamas, 2020).

Según Pérez (2020) el Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener

movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente.

Por lo antes mencionado el inventario inicial es el registro inicial que se usa para describir cada una de las existencias de la empresa, es de importancia, ya que principalmente se muestra los artículos de mercadería con los que va iniciar el periodo económico, se realiza un análisis minucioso para poder elaborarlo.

**Figura 13**

*Formato para presentación del registro de Inventario Inicial*

<b>EMRESA “-----“</b> <b>Inventario Inicial</b> <b>Al .....</b> <b>Expresado en USD</b>						
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>U/M</b>	<b>Detalle</b>	<b>V/Unitario</b>	<b>V/Parcial</b>	<b>V/Total</b>
-----			-----			
Propietario			Contador			

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

**Estado de Situación Inicial**

**Definición**

Llamas (2020) indica que “el balance inicial en contabilidad sirve para exponer de una manera esquemática y resumida la situación de la empresa, es en todos los sentidos una fotografía económica de la empresa en un momento determinado.”

**Estructura**

“La composición del balance lo integran activos y pasivos que aportan los socios a la empresa, dando lugar a un patrimonio neto que será en teoría el valor de la empresa en su comienzo” (Llamas, 2020).

**Figura 14**

*Formato para presentación del registro del Estado de Situación Inicial*

<b>EMRESA “-----“</b> <b>Estado de Situación Inicial</b> <b>Del .....al.....2023</b> <b>Expresado en USD</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		XXX
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		XXX
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	XXX	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		XXX
1.01.03.01	Mercadería	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		XXX
1.02.01.01	Muebles y Enseres	XXX	
1.02.01.02	Equipo de Computación	XXX	
1.02.01.03	Vehículo	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		XXX
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		XXX
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	XXX	
<b>2.01.02</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		XXX
2.01.02.01	Préstamo bancario	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital suscrito y/o asignado</b>		XXX
3.01.01.01	Capital social	XXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	----- Propietario	----- Contador	

*Nota.* En referencia a Contabilidad Inicial, Montero y Elizalde (2020).

### Libro Diario

#### Definición

El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente

previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. Espejo y López (2018)

La estructura del diario general comprende tres partes:

**1. Encabezado.** Nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.

**2. Contenido.** Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.

**3. Firmas** de legalización de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado.

Para el registro de las transacciones en el diario general, es necesario considerar lo siguiente:

1. **Fecha:** Corresponde a la fecha del documento fuente.
2. **Código de la cuenta:** Según el plan de cuentas.
3. **Detalle,** que incluye:
  - ✓ Número secuencial de la transacción.
  - ✓ Cuentas deudoras.
  - ✓ Cuentas acreedoras.
  - ✓ Referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción o documentos fuente.
4. **Parcial:** Registra los valores de las cuentas auxiliares.
5. **Debe:** Registra los valores de las cuentas deudoras.
6. **Haber:** Registra los valores de las cuentas acreedoras.
7. **Sumas:** En cada página de las columnas debe y haber para verificar el cumplimiento de la partida doble (p.490 - 491).

**Figura 15**

*Formato para registro de Libro Diario*

EMRESA “-----“ <b>Libro Diario</b> Del ..... al .....2023 Expresado en USD					
					<b>FOLIO N° 1</b>
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>SUMAN Y PASAN</b>					

*Nota.* En referencia a Contabilidad Inicial, Montero y Elizalde (2020).

**Libro Mayor**

**Definición**

Cabia (2020) expresa que:

En el libro mayor figura el concepto de la operación registrada, el debe, el haber y el saldo de la cuenta. Este documento permite ver de manera detallada los movimientos que se han producido en cada cuenta. En él se detallan las entradas y salidas. El procedimiento contable consiste en anotar la operación en el libro diario y, después, traspasar el movimiento a las fichas de los libros mayores.

Para el registro de las transacciones en el diario general, es necesario considerar lo siguiente:

- ✓ Se introduce la fecha en la que haya tenido lugar la operación.
- ✓ Se registra la contracuenta, es decir, el cargo o abono que figura en un asiento contable.
- ✓ Se anotará el folio del libro diario de donde se encuentra registrada la operación.
- ✓ Se deberá especificar el importe del debe o cargo, o bien, el importe del haber o abono.
- ✓ Habrá que ir registrando el importe de los cargos y abonos para obtener el saldo.

### Tipos

Para las autoras existen 2 tipos de libros mayores y son los siguientes:

- ✓ **Libro mayor principal:** Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, Cuentas y documentos por pagar comerciales, Servicios públicos, Sueldos y salarios, etc.
- ✓ **Libro mayor auxiliar:** Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente “A”, Cliente “B”, Cliente “C” son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal).

### Figura 16

*Formato para registro de Libro mayor principal*

<b>EMRESA “-----“</b>					
<b>Libro mayor principal</b>					
<b>Expresado en USD</b>					
<b>Nombre de la cuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>Año:</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>SUMAN</b>					

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



## Figura 17

Formato para registro de Libro mayor auxiliar

EMRESA "-----"					
Libro mayor auxiliar					
Expresado en USD					
<b>Cuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>Subcuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>Año:</b>					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>SUMAN</b>				

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

### Balance de Comprobación

#### Definición

De acuerdo a Espejo y López (2018) es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo.

La información a presentar deberá permitir:

Al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera. (p.500)

El formato del diario general comprende tres partes:

#### 1. Encabezado:

- ✓ Nombre de la empresa.
- ✓ Nombre del reporte (Balance de comprobación) y periodo que comprende.

#### 2. Contenido

- ✓ **Código:** Corresponde al código de las cuentas contables de cada mayor.
- ✓ **Cuentas:** Nombre de las cuentas contables que se trasladan del libro mayor.
- ✓ **Suma de movimientos:** Es la sumatoria del debe y haber de cada cuenta de mayor.
- ✓ **Saldos:** Corresponde al saldo de las cuentas de mayor y se puede verificar determinando la diferencia de las columnas de suma de movimientos del debe y haber, según corresponda.

**3. Sumatoria total:** Es la sumatoria de las columnas del debe y del haber de “Suma de movimientos” y de “Saldos” deudor y acreedor. (p.501)

### Figura 18

*Formato para registro del balance de comprobación*

EMRESA “-----“						
Balance de Comprobación						
Del ..... al .....2023						
Expresado en USD						
N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
SUMAN						

**Nota.** En referencia a Contabilidad Inicial, Montero y Elizalde (2020).

### Hoja de Trabajo

#### Definición

Pérez y Gardey (2018) afirman que se trata de un documento interno que contribuye a ordenar la información para elaborar un estado financiero, aunque su utilización no es obligatoria.

En la hoja de trabajo, el contador reúne los datos de las actividades que realizó una empresa durante cierto periodo. Allí los organiza de manera lógica y puede hacer todas las correcciones que considere necesarias.

#### Estructura

Por otro lado, hacen mención a que, por lo general, la hoja de trabajo presenta un encabezamiento (con la denominación de la empresa y la fecha del periodo registrado) y columnas como los nombres de las cuentas, la balanza de comprobación con los saldos y movimientos y el estado de ganancias y pérdidas, entre otras. Existen diversos modelos de hojas de trabajo: las hojas de trabajo con ocho columnas y las hojas de trabajo con doce columnas son las más habituales, aunque también hay hojas de trabajo con seis, diez, catorce y hasta dieciséis columnas.

### Figura 19

*Formato para registro de Hoja de Trabajo*

EMRESA “-----“												
Hoja de Trabajo												
Del ..... al .....2023												
Expresado en USD												
N°	Código	Ctas.	Saldos		Ajustes		Balance		Estado de Resultados		Est. de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gasto	Ingresos	Activo	Pas/Pat.
SUMAN IGUALES												

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

## Ajustes

### Definición

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

### Importancia

El hecho de registrar estos ajustes en relevante puesto que en la contabilidad muchas de las veces se pueden pasar errores como cantidades o cuentas mal registradas, por lo que es necesario hacer una rectificación para que no afecte el resultado final del ejercicio

### Clases

Varios autores mencionan que existen varias clases de ajustes como:

✓ **Ajustes por provisiones para posibles incobrables:**

Según Zapata (2017) la técnica contable y el sistema tributario aconsejan a las empresas establecer la provisión para posibles incobrables, que no es otra cosa que una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro.

Este ajuste se realiza con la finalidad de cubrir cuentas por cobrar que se consideran incobrables, es considerado como una reserva que se contabiliza como un gasto se la registra como un asiento y según el Art. 10 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno numeral 11 indica que se considera como gasto deducible las provisiones para créditos incobrables efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio.

### Figura 20

*Ajustes por provisiones para posibles cuentas incobrables*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX	Gasto cuentas incobrables		XXX	
	XXX	Provisión cuentas incobrables			XXX
		P/r ajuste de provisión de cuentas incobrables			

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

✓ **Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales**

Se registran como un gasto al final de cada periodo, tiene como fin informar el valor actual del inventario de suministros de limpieza u oficina y materiales.

### Figura 21

#### *Ajustes para registrar consumos*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	XXX XXX	-xx- Gasto Suministros de oficina Inventario de Suministro de oficina P/r el ajuste por consumo de suministros.		XXX	XXX

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

#### ✓ **Ajustes diferidos (pre cobrados y prepagados)**

Los valores de cuentas pre cobrados o prepagados deberán ser diferidos para el tiempo que deben emplearse, es decir normalmente se utiliza el valor total, lo que se hará será dividir para el tiempo (meses del año) de utilización.

### Figura 22

#### *Ajustes para registrar ajustes diferidos prepagados*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	XXX XXX	-xx- Arriendos prepagados Bancos P/r ajuste luego del primer mes.		XXX	XXX

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

#### ✓ **Ajuste por obligaciones y derechos pendientes**

Este ajuste se realiza para actualizar los valores de cuentas que pueden variar cada cierto tiempo como: servicios básicos este se lo registra con un valor que se calcula aproximadamente por lo que necesita un cambio debido a su derivación.

### Figura 23

#### *Ajustes para registrar ajustes de acumulado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	XXX XXX	-xx- Ingresos acumulados por cobrar Servicios profesionales P/r el ajuste de acumulado.		XXX	XXX

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

## Figura 24

*Ajustes para registrar ajustes de cobro acumulado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	XXX XXX	-xx- Caja Ingresos acumulados por cobrar P/r cobro de acumulado por prestación de servicios		XXX	XXX

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

### ✓ **Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.**

La autora Guajardo (2018) expone que es:

El gasto por depreciación constituye una partida virtual porque no representa un desembolso real de dinero. Sin embargo, tiene que considerarse, pues de no hacerlo el estado de resultados no reflejaría la utilidad correcta. Cada final de mes las empresas deben registrar la depreciación de sus activos fijos, sin considerar los terrenos debido a que éstos, a través del tiempo, no pierden valor.

En base a las autoras Espejo y López (2018) existen 3 métodos principales y son los siguientes:

**Tabla 7**

*Métodos de depreciación*

Nivel	Descripción	Fórmula
<b>Método lineal o línea recta</b>	Consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil.	$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe depreciable}}{\text{Años de vida útil}}$
<b>Método de depreciación decreciente</b>	También conocido como suma de dígitos, se caracteriza porque el activo se deprecia en un monto mayor en los primeros años de vida útil y disminuye en los últimos años; se aplica para aquellos bienes que tienen un desgaste acelerado en los primeros años.	$\text{Importe depreciable} = \frac{\text{Costo del activo}}{\text{Valor residual}}$
<b>Método de las unidades de producción</b>	Este método de depreciación es utilizado especialmente para calcular la depreciación de maquinarias y vehículos de uso intensivo, considerando el potencial de productividad; es decir, el número de unidades a producir o el número de kilómetros de recorrido que se estiman.	$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe depreciable}}{\text{Total de und al producir (estimada)}}$

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

Para registrar este ajuste se lo realizará como gasto afecta el balance general y el estado de resultados disminuyendo los activos a través de una cuenta denominada depreciación acumulada y actualiza el valor de propiedades, planta y equipo, activos fijos, etc. Uno de los métodos que comúnmente se usa con regularidad es el método de línea recta puesto que se aplica el mismo valor de depreciación a todos los años de vida útil.

**Figura 25**

*Ajustes para registrar ajustes por depreciación*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX	Gasto Depreciación Depreciación Acumulada Muebles y Enseres P/r ajuste por depreciación de Muebles y Enseres.		XXX	XXX
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX	Gasto Depreciación Depreciación Acumulada equipo de Computación P/r ajuste por Depreciación de Equipo de Computación.		XXX	XXX

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

✓ **Ajustes por error, omisión y usos indebidos.**

Este ajuste puede darse por dos casos principalmente uno por omisión en este no se registran algunas operaciones lo que afecta la contabilidad, por otro lado, los errores suceden cuando se registra con cuentas no correspondientes o valores incorrectos.

**Figura 26**

*Ajustes para registrar ajustes por omisión*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX	Cuentas por cobrar Servicios prestados P/r la venta por servicios del mes anterior fecha .... factura N°		XXX	XXX

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

**Figura 27**

*Ajustes para registrar ajustes por errores en cantidad*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		<b>-xx-</b>			
	XXX XXX	Terrenos Bancos P/r ajuste por error de cantidad en el registro.		XXX	XXX

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

### Figura 28

*Ajustes para registrar ajustes por uso indebido del contador*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-xx-			
	XXX XXX	Anticipo sueldos Caja P/r ajuste por uso indebido del contador para gastos personales.		XXX	XXX

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

## Estados financieros

### Definición

Para Chono et al (2019) el objetivo de los estados financieros es:

El de proveer información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad, que sea útil para los usuarios de los estados financieros para evaluar la perspectiva de ingresos futuros de efectivo netos a la entidad y evaluar el manejo de los recursos de la entidad por parte de la gerencia.

### Requisitos

Según Label et al (2021) establece que “los requisitos básicos que deben cumplir los estados financieros son: La información suministrada debe ser relevante, fiable, comprensible, suficiente y útil.”

- a. Información relevante:** Aquella que ayuda a los usuarios de los estados financieros a estimular el valor de la empresa o a evaluar si llevan correcta administración.
- b. Información fiable:** La fiabilidad de la información contenida en los estados financieros es clave para los efectos contables. Debe haber evidencia objetiva y suficiente disponible para indicar que la misma es válida. (p.21)
- c. Información verificable:** La necesidad de contar con información financiera verificable no excluye el uso de estimaciones y aproximaciones.
- d. Información comprensible:** Para que la información financiera sea comprendida debe ser comparable. Si cualquier ítem del balance general es denominado como activo o pasivo por

un contador, los usuarios de los estados financieros deben hacer lo mismo. Por tanto, las prácticas contables que una empresa utiliza para alguna transacción en particular deben ser las mismas que las que utilizan las demás empresas para la misma transacción (p.22).

- e. **Información cuantificable:** Es más fácil entender y utilizar la información financiera si esta está cuantificada. La mayor parte de estos datos está representada por números. Se encuentra reflejada en los estados financieros y se presenta en forma numérica.
- f. **Información obtenible:** Además de lo señalado la información debe ser razonablemente fácil de obtener. Aunque los estados financieros deben ser preparados al menos una vez cada año, en forma trimestral o mensual, como se ha dicho, en la actualidad deben estar permanentemente disponibles en línea. (p. 22)

### **Estado de situación financiera**

#### **Definición**

Basándonos en la NIC 1 donde se señala las bases para la presentación de los estados financieros. Román (2019) describe:

Es el estado situación financiera también llamado estado de posición financiera, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad. Se define como el estado financiero que al mostrar a determinada fecha los activos y capital que constituyen la estructura financiera de una entidad ilustra la dualidad económica; es decir, todos los recursos identificables y cuantificables con que cuenta una empresa y el origen de estos recursos, tanto externos como internos.

#### **Forma de presentación**

Román (2019) menciona que diversos autores, coinciden en que las formas de presentación del estado de situación financiera o balance general pueden reducirse a tres modelos diferentes: a) En forma de cuenta, b) En forma de reporte, c) En forma inglesa.

#### **Estructura**

La norma no prescribe un formato definido del estado de situación financiera, cada entidad presentará de acuerdo a la necesidad de información; usualmente se acostumbra presentar el estado de situación financiera, de acuerdo a la liquidez; es decir, en primer lugar, las partidas corrientes y luego las partidas no corrientes. (p. 518)



- ✓ Activo corriente y activo no corriente.
- ✓ Pasivo corriente y pasivo no corriente y Patrimonio.

Se usará como anteriormente se lo menciono dependiendo de la necesidad de comunicar la información.

### Figura 29

Formato para registro del Estado de Situación Financiera

<b>EMRESA “-----“</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>Al.....</b>			
<b>Expresado en USD</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		XXX
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		XXX
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	XXX	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		XXX
1.01.03.01	Mercadería	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>		XXX
1.02.01.01	Muebles y Enseres	XXX	
1.02.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		XXX
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.02</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.01.02.01	Préstamo	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital suscrito y/o asignado</b>		XXX
3.01.01.01	Capital de propietario	XXX	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		XXX
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.04.04	Utilidad del Ejercicio	XXX	
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
	-----		
	Propietario	-----	
		Contador	

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

## **Estado de resultados**

### **Definición**

En base a lo descrito por Elizalde (2019):

Es un único estado del resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo, o en dos estados, un estado de resultado y un estado de resultado integral, exponiendo todas las partidas de ingresos y egresos reconocidas a excepción de las que estén fuera del mismo resultado.

Por otro lado, Urzúa (2022) menciona que el “estado de resultados es también conocido como estado de ganancias y pérdidas. Es un reporte financiero que muestra de manera minuciosa la situación de la empresa, es decir, si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable”.

### **Estructura**

Espejo y López (2018) señalan que según la NIC 1, el estado del resultado integral presentará:

- a. Los resultados del ejercicio (ingresos menos costos y gastos);
- b. El otro resultado integral total (detalle de los resultados integrales del ejercicio económico);
- c. El resultado integral del ejercicio, compuesto por el total de los resultados y otro resultado integral total.

### **Información que debe contener**

Para las mismas autoras en la sección de resultados se incluirán las partidas e importes del ejercicio correspondientes a:

- a. los ingresos ordinarios;
- b. los costes financieros;
- c. la participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- d. el gasto por impuestos;
- e. un único importe para el total de las operaciones interrumpidas (véase la NIIF 5).

**Figura 30**

*Formato para registro del Estado de Resultados*

EMRESA “-----“ Estado de Resultados Al ..... Expresado en USD			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Venta de bienes</b>		
4.01.01.01	Ventas	XXX	
5.01.01.04	Costo de Ventas	XXX	
4.01.01.02	Utilidad bruta en Ventas		XXX
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXX</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Operacionales</b>		
5.02.01.01	Sueldos y Salarios	XXX	
5.02.01.02	Aporte Patronal IESS	XXX	
5.02.01.03	Beneficios Sociales	XXX	
5.02.01.04	Servicios Básicos	XXX	
5.02.01.05	Cuentas Incobrables	XXX	
5.02.01.06	Gasto Arriendo	XXX	
	Depreciación, propiedad, planta y equipo	XXX	
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>XXX</b>
<b>5.02.02</b>	<b>Gastos Financieros</b>		
5.02.02.01	Intereses pagados	XXX	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>XXX</b>
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio		
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<b>XXX</b>
	-----	-----	
	Propietario	Contador	

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

### Estado de Flujo de Efectivo

#### Definición

Para Elizalde (2019) el estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de

ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de financiamiento de la entidad.

### **Tipos**

Para la presentación del estado de flujos de efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

- ✓ **Actividad de operación.** - Son aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, el importe de los flujos de efectivo procedentes de estas actividades son un indicador clave de la medida en que han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de explotación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión.** – Son las actividades de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.
- ✓ **Actividades de financiamiento.** - Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento. Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la entidad (Espejo & López, 2018, pp. 526-527).

**Figura 31**

*Formato para registro del Estado de Flujo de efectivo*

<b>EMRESA “-----“</b> <b>Estado de Flujo de Efectivo</b> <b>Del.....al.....</b> <b>Expresado en USD</b>		
<b>SECTOR A</b>		
<b>Flujo de efectivo de actividades de operación</b>		
<b>(+) Efectivo recibido de clientes</b>		<b>XXX</b>
Ventas de mercadería	XXX	
Cuentas por cobrar	XXX	
<b>(-) Pagado a Proveedores</b>		<b>XXX</b>
Pago a proveedores	XXX	
Compra de mercaderías/materia prima/insumos producción	XXX	
<b>(-) Pagado a otros Proveedores</b>		<b>XXX</b>
Pagado a empleados	XXX	
Pago de beneficios sociales	XXX	
Pagado por servicios básicos	XXX	
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		<b>XXX</b>
<b>SECTOR B</b>		
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>		
<b>(+) Ingresos recibidos por:</b>		<b>XXX</b>
Venta de activos fijos	XXX	
<b>(-) Egresos efectuados por:</b>		<b>XXX</b>
Compra de activos fijos	XXX	
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de inversión</b>		<b>XXX</b>
<b>SECTOR C</b>		
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
<b>(+) Ingresos producto de:</b>		<b>XXX</b>
<b>(-) Egresos efectuados para:</b>		<b>XXX</b>
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>		<b>XXX</b>
<b>Flujo de efectivo neto total (A+B-C)</b>		
<b>(+) Efectivo y equivalentes del efectivo del inicio de periodo</b>		<b>XXX</b>
<b>(=) Efectivo y equivalentes del efectivo del final de periodo</b>		<b>XXX</b>
----- Propietario	----- Contador	

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

## **Notas explicativas**

### **Definición**

Espejo y López (2018) indican que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente. 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.

### **Estructura**

En estas notas se deberá presentar la siguiente información:

- ✓ Información acerca de estados financieros y políticas contables.
- ✓ Información requerida por la NIF.
- ✓ Información no presentada en los estados financieros pero que es relevante para el entendimiento de los mismos.

## **Obligaciones Tributarias**

### **Definición**

Según Gaitán (2020) todas las empresas están obligadas con las entidades gubernamentales de recaudo tributario o fiscal a recaudar, tributar y cancelar impuestos nacionales, departamentales y municipales con algunas excepciones. Las obligaciones tributarias que tienen las empresas dependiendo de su actividad son:

### **Declaración de IVA**

#### **Definición**

Impuesto al valor agregado (IVA) es un impuesto indirecto por que se grava sobre los bienes negociados y servicios prestados con respecto a algunos bienes y servicios exentos. Se denomina valor agregado porque en el caso de ya haber pagado IVA sobre productos que se procesan o servicios que se relacionan con el servicio o producto final, este se descuenta y se paga la diferencia (Gaitán, 2020).

#### **¿Quiénes están obligados?**

Todas las personas u sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este pago puede ser

de manera mensual o semestral esto dependen totalmente de la tarifa y si existen retenciones de IVA.

## **Declaración anual de impuesto a la renta**

### **Definición**

“Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, para lo cual deberán realizar el cálculo de su impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente” (SRI, 2018, p.23).

### **¿Quiénes están obligados?**

Dirigida para las personas naturales o sociedades que en el año hayan realizado una actividad económica que estén registradas en su RUC en el régimen RIMPE-Emprender, cuyos ingresos sean superiores a los \$20.000 y no inferiores a \$30.000.

**Tabla 8**

*RIMPE Emprendedor*

<b>Límite inferior</b>	<b>Límite superior</b>	<b>Impuesto a la renta fracción básica</b>	<b>Tipo marginal (%)</b>
-	\$20.000,00	\$60,00	0%
\$20.000,00	\$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.* Esta tabla muestra los diferentes valores para el cálculo del impuesto a la renta tomado de Servicio de Rentas Internas SRI (2023).

**Tabla 9**

*Plazos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta*

<b>Noveno dígito RUC/CÉDULA</b>	<b>Plazo de personas naturales</b>	<b>Plazo para sociedades</b>
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.** Esta tabla muestra las diferentes fechas para liquidar el impuesto a la renta de acuerdo al noveno dígito de la cedula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente tomado de Servicio de Rentas Internas SRI (2022).

### **Obligaciones laborales y Patronales**

#### **Definición**

En el Código de Trabajo (2021) menciona que las partes en la relación laboral son el empleado y el empleador, así como las dependencias gubernamentales que ejercen control, supervisión y protección de los intereses del empleado y el empleador.

Por lo tanto, ACL, 2021 indica que los derechos del trabajador en Ecuador son irrenunciables y exigibles para todos los empleados, los cuales están contemplados en el Código de Trabajo y son los siguientes

- ✓ Afiliación a la Seguridad Social desde el primer día de trabajo.
- ✓ Recibir como mínimo el sueldo básico general unificado (\$ 450,00) en función a la tabla sectorial.
- ✓ Percibir horas extras y suplementarias.
- ✓ Gozar de beneficios sociales (décimo tercero, cuarto).
- ✓ Percibir fondos de reserva a partir de su segundo año de trabajo.
- ✓ Tener vacaciones laborales remuneradas.
- ✓ Compensación por salario digno.
- ✓ A un periodo de licencia por paternidad y maternidad (subsidio para la nueva madre).
- ✓ Solicitar certificados relativos a su trabajo.
- ✓ Recibir pago de utilidades.

Por tanto, el empleador también debe respetar las siguientes obligaciones:

- ✓ Celebrar un contrato de trabajo e inscribirlo en el Ministerio de Relaciones Laborales.
- ✓ Afiliar al trabajador a la Seguridad Social, a partir del primer día de trabajo.
- ✓ Asumir el porcentaje (11.45%) que corresponde al empleador por la seguridad social.



- ✓ Pagar un sueldo no menos al sueldo básico general unificado (\$ 450,00).
- ✓ Pagar beneficios sociales y compensaciones por salario digno.
- ✓ Pagar utilidades en caso de que la empresa tenga beneficios.
- ✓ Pagar fondos de reserva a partir del segundo año de trabajo.

### **Beneficios sociales**

Para el Ministerio de Trabajo son derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

Entre los beneficios sociales tenemos: El empleador debe de registrar desde el primer día de labores a su empleado a la afiliación a la seguridad social.

El pago de las horas extras son las que se ejecutan en los días de descanso, feriados y estas tiene un recargo del 100%, mientras que las suplementarias son las que se ejecutan después de la jornada normal tienen un recargo del 50% y no pueden excederse de las 4 horas diarias y ni 12 horas a la semana.

### **Décimo tercer sueldo**

El pago del décimo tercer sueldo también llamado bono navideño se lo debe de cancelar hasta el 24 diciembre, y corresponde a la doceava parte de la remuneración del trabajador que ha recibido durante el año calendario, el trabajador mediante una solicitud tiene la opción de recibirlo mensual o anual (Código del trabajo, 2018, art 111).

### **Décimo cuarto sueldo**

El pago del décimo cuarto sueldo también llamado bono escolar, es la obligación del empleador pagar este beneficio en la región sierra se cancela hasta 15 de agosto 2023, el trabajador lo puede recibir mensual o anual y esto corresponde a la doceava parte de un salario básico unificado SBU en general (\$ 450 para el año 2023).

### **Fondos de reserva**

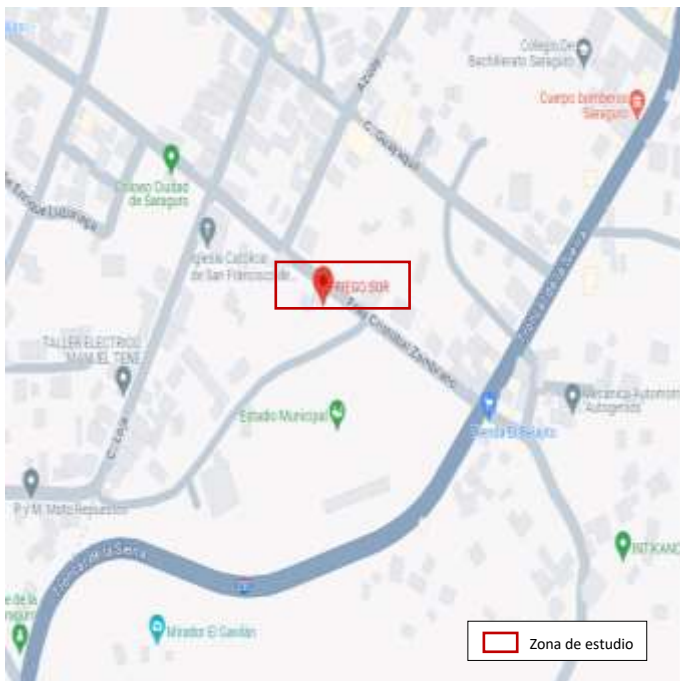
Pago del fondo de reserva, el trabajador tiene el derecho de recibir luego de haber cumplido dos años de trabajo, podrá optar por el pago mensual o mediante una solicitud el empleado podrá acumularlos.

## 5. Metodología

La investigación se llevó a cabo en la Zona 7, cantón Saraguro, provincia de Loja, ubicado en el centro de Saraguro en la calle Fray Cristoball Zambrano, intersección: Panamericana y Azuay como referencia junto al estadio de Saraguro, en una empresa comercial denominada “Chalán Gualán Luis Daniel”, propiedad del Sr. Luis Daniel Chalán Gualán con RUC N° 1104890890001.

### Figura 1

Ubicación de la empresa comercial “Chalán Gualán Luis Daniel”



*Nota.* Se muestra la ubicación del objeto de estudio. Tomado de Google Maps (2023).

### 5.1 Procedimiento

El trabajo de Integración Curricular se desarrolló con un enfoque de investigación mixto, es decir cualitativo y cuantitativo. Al referirse a lo cualitativo se lo empleó en la recolección de información y lo cuantitativo en la elaboración de registros auxiliares con la aplicación de fórmulas matemáticas para evidenciar la información de la documentación fuente.

El tipo de investigación es exploratorio-descriptiva ya que permite analizar y describir los resultados de la investigación, posterior a la aplicación de la organización contable.

Se destaca que cuenta con un diseño no correccional, ya que estudia el objeto de estudio en su contexto natural, puesto que se desarrolló el trabajo tomando en cuenta varios factores que pueden afectar o favorecer a la empresa con el fin de dar a conocer la situación económica-financiera.

Se aplicó los siguientes métodos:

### **Científico**

Este método se aplicó desde la búsqueda de información teórica que permitió realizar el desarrollo de la práctica y que los resultados obtenidos se interpretarán de una forma razonable, lógica y sustentada y de esta manera alcanzar los objetivos propuestos.

### **Deductivo**

Este método sirvió en la revisión de la literatura donde se expuso de manera clara aspectos relevantes de los fundamentos teóricos como: definición, objetivos, características, clasificación y tipos que ayudaron a realizar los diferentes procedimientos dentro del Trabajo de Integración Curricular.

### **Inductivo**

Este método se utilizó desde la verificación de las transacciones que se obtuvieron diariamente para que estas sean correctamente registradas en libro diario, libro mayor y así posteriormente generar una información veraz que se expresa en la presentación y culminación de los estados financieros con sus notas explicativas.

### **Analítico**

Este método se utilizó para la aplicación de diferentes procedimientos y se los plasmo por orden basándose en el proceso contable para así poder obtener un resultado confiable y conocer el estado económico de la empresa mediante la expresión y realización de los estados financieros con sus notas explicativas.

## **Matemático**

Se lo utilizó para realizar los cálculos de diferentes operaciones mismos que fueron necesarios para ser tomados en cuenta en diferentes documentos fuente y plasmados en el registro del libro diario.

Las técnicas que se aplicaron son las siguientes:

## **Observación**

Basada en la observación y visita a la empresa comercial “Chalán Gualán Luis Daniel” para la recolección de la documentación fuente e información para la realización del inventario inicial, mediante la constatación física y minuciosa para iniciar el ejercicio contable.

## **Recopilación bibliográfica**

Esta técnica se evidenció en la presentación de información que sirvió como base para la construcción y desarrollo del ejercicio práctico, y como respaldo de cada proceso que se presenta como resultado.

## **5.2 Procesamiento y análisis de datos**

El procesamiento de la información se la realizó a través del programa Microsoft Excel para el cálculo de diferentes operaciones con la aplicación de fórmulas matemáticas básicas en el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular.

En el desarrollo de la investigación del marco teórico se utilizó varias fuentes de información como: revistas, páginas web, libros y blogs.

## 6. Resultados

### Contexto empresarial “Chalán Gualán Luis Daniel”

**RUC:** 1104890890001

**Propietario:** Luis Daniel Chalán Gualán

**Tipo de contribuyente:** Persona Natural no obligado a llevar contabilidad

La comercialización de diferentes productos es bastante común en el cantón Saraguro este lugar se caracteriza principalmente por la ganadería, la agricultura y el comercio por lo que nace esta empresa comercial “Chalán Gualán Luis Daniel”, la cual inició sus actividades el 16 de febrero de 2016, con su propietario el Sr. Luis Daniel Chalán Gualán, con RUC No. 1104890890001, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad, y de acuerdo al SRI perteneciente al Régimen RIMPE- Emprendedor.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en la provincia de Loja, cantón Saraguro, en la calle Fray Cristoball Zambrano, intersección: Panamericana y Azuay como referencia junto al estadio de Saraguro, su actividad económica principal es la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores y la prestación de servicios profesionales. La infraestructura del local en donde labora desde su comienzo es la misma hasta el día de hoy, se caracteriza por ser amplia y se lo adapta para el almacenamiento de mercaderías que dispone el propietario para el cuidado de los mismos y conservación del buen estado, cuenta con 2 trabajadores laborando dentro del negocio el Sr. Luis Daniel Chalán Gualán, propietario y el Sr. Vicente Oswaldo Chaunay como vendedor.

A pesar que la empresa no está obligada a llevar contabilidad, se vió la necesidad de implementar un proceso contable con la finalidad de registrar de manera ordenada cada una de las actividades que se realizan, para obtener como resultado los estados financieros que brindan información financiera y económica de la situación actual del negocio y así facilitar al propietario una información que le permita tomar las medidas correctivas para el crecimiento del negocio.

De acuerdo a lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas en su guía tributaria del presente año, aquel contribuyente perteneciente al régimen RIMPE-EMPRENDEDOR, tiene las siguientes obligaciones tributarias.

- ✓ Comprobantes de venta: Factura donde se desglosa el IVA
- ✓ Declaración semestral del IVA

- ✓ Declaración anual del Impuesto a la Renta

**Base Legal**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código Tributario.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Ordenanzas municipales.

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**



**Plan de cuentas**

<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945
1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271
<b>1.01.02</b>	<b>Activos financieros</b>
1.01.02.06	Documentos y cuentas por cobrar clientes
1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes
1.01.02.09	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>
1.01.03.01	Mercaderías
1.01.03.02	Inventario suministros de oficina
1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza
<b>1.01.04</b>	<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>
1.01.04.01	Arriendos pagados por anticipado
1.01.04.02	Anticipos a proveedores
1.01.04.03	Anticipo 1% IR
1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR
<b>1.01.05</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>
1.01.05.01	IVA Compras
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.02.01.01	Muebles y enseres
1.02.01.02	Maquinaria y equipo
1.02.01.03	Equipos de computación
<b>1.02.02</b>	<b>(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo</b>
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.01.01.02	Cuentas por pagar
<b>2.01.02</b>	<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>
2.01.02.01	IVA ventas
2.01.02.04	IVA por pagar
<b>2.01.03</b>	<b>Obligaciones con IESS</b>
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**



**Plan de cuentas**

<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>
<b>2.01.04</b>	<b>Obligaciones con el personal</b>
2.01.04.01	Sueldos por pagar
2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar
2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.02.01</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>
<b>2.02.01.01</b>	<b>Préstamo bancario corto plazo</b>
2.02.01.01.01	Microcrédito Cooperativa de ahorro y crédito “Las Lagunas”
<b>2.02.01.02</b>	<b>Préstamo bancario largo plazo</b>
2.02.01.02.01	Préstamo Cooperativa de ahorro y crédito “Jardín Azuayo”
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01</b>	<b>Capital suscrito y/o asignado</b>
3.01.01.01	Capital propio
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio
3.02.01.02	(-) Perdida del ejercicio
3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4.01.01</b>	<b>Venta de bienes</b>
4.01.01.01	Ventas
4.01.01.01.01	Ventas 0%
4.01.01.01.02	Ventas 12%
4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas
4.01.01.03	(-) Descuento en ventas
4.01.01.04	(-) Devolución en ventas
4.01.02	Otros ingresos
4.01.02.01	Servicios profesionales
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>
5.01.01	<b>Costos operacionales</b>
5.01.01.01	Compras
5.01.01.01.01	Compras 0%
5.01.01.01.02	Compras 12%
5.01.01.02	(-) Descuento en compras
5.01.01.03	(-) Devolución en compras
5.01.01.04	Costo de venta



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**



**Plan de cuentas**

<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>
5.01.01.05	Transporte en compras
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	Provisiones sociales
5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo
5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.02.01.03.03	Fondos de reserva
5.02.01.04	Servicios básicos
5.02.01.04.01	Agua potable
5.02.01.04.02	Luz eléctrica
5.02.01.04.03	Internet
5.02.01.04.04	Teléfono
5.02.01.04.05	Arriendo
5.02.01.05	Combustible
5.02.01.06	Mantenimiento y reparaciones
5.02.01.07	Cuentas incobrables
5.02.01.08	Consumo suministros de oficina
5.02.01.09	Consumo suministros de aseo y limpieza
5.02.01.10	Depreciación muebles y enseres
5.02.01.11	Depreciación de maquinaria y equipo
5.02.01.12	Depreciación de equipos de computación
5.02.01.13	Gastos factor proporcional
5.02.01.14	Otros Gastos
<b>5.02.02</b>	<b>Gastos financieros</b>
5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios
5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Manual de cuentas**



**1 ACTIVO**

El activo representa a aquellos bienes, derechos y recursos con los que cuenta la empresa comercial “Chalán Gualán Luis Daniel” para el desarrollo de sus actividades.

**1.01 ACTIVO CORRIENTE**

El activo corriente son aquellos recursos con los que cuenta la empresa que pueden convertirse en parte de la liquidez en un periodo inferior a un año.

**1.01.01 Efectivo y equivalentes al efectivo:**

Indican los recursos de alta liquidez con la que cuenta la empresa para sus operaciones regulares.

Código	Cuenta	Descripción	Debita	Acredita
1.01.01.01	Caja	Se denomina así porque contiene todo lo relacionado al efectivo tanto en monedas como billetes	Por entrada de dinero en efectivo por venta de mercadería o prestación de servicios.	Por depósitos realizados a cuentas bancarias.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.01.02	Bancos	Relacionado a todo el dinero que tiene en la empresa en instituciones financieras en cuenta de ahorros o cuentas corrientes.	Por los depósitos en las cuentas de ahorro en instituciones financiera.	Por retiros, pagos por transferencia o pagos con cheque.
<b>Saldo</b>	Deudor			

**1.01.02 Activos financieros**

Esta cuenta representa parte del activo de la empresa, es cualquier activo que posee un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad.

**1.01.02.06 Documentos y cuentas por cobrar clientes**

Representa las cuentas pendientes que la empresa tiene por cobrar por concepto de ventas a crédito otorgadas a clientes.

1.01.02.06.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes	Cuentas pendientes de ventas a créditos especialmente.	Por créditos concedidos por la venta de mercadería o prestación de servicios.	Por cuentas canceladas por clientes.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.02.09	(-) Provisión de cuentas incobrables y deterioro	Cuenta para provisionar aquellas cuentas que se consideran incobrables a clientes.	Por error en el registro de ajustes.	Cuando se da el cobro de valores o por ajustes.
<b>Saldo</b>	Acreedor			

**1.01.03 Inventario**

Son parte del activo de la empresa, aquellos productos con los que se dispone para ser vendidos en el curso normal de la operación.

1.01.03.01	Mercaderías	Registra los movimientos del inventario durante un tiempo determinado dentro de la empresa.	Por el inventario inicial (mercadería disponible) Por compra de mercadería	Por devoluciones de mercadería a proveedores. Por el costo de mercaderías.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.03.02	Inventario suministros de oficina	Forman parte del inventario son suministros para el consumo de la empresa.	Por la compra de suministros y materiales de oficina.	Por el consumo o devolución.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza	Forman parte del inventario son bienes de aseo para el consumo propio de la empresa.	Por la compra de suministros para el aseo y limpieza.	Por el consumo o devolución.
<b>Saldo</b>	Deudor			
<b>1.01.04 Servicios y otros pagos anticipados</b>				
Hace referencia a los pagos que se hacen por concepto de algún servicio o por anticipados que se relacionan directamente				
1.01.04.01	Arriendos pagados por anticipado	Los valores pagados por anticipado por arriendo de local.	Por los pagos anticipados realizados.	Por devolución del o los pagos.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.04.02	Anticipo de sueldos	Los valores pagados por anticipado por sueldo al trabajador.	Por los pagos anticipados realizados.	Por la recuperación del anticipo.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.04.03	Anticipo 1% IR	Registra valores retenidos por la venta de bienes o servicios sujetos a retención 1%.	Por la venta de bienes o servicios que sean agentes de retención.	En la declaración del impuesto a la renta.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR	Registra valores retenidos por la venta de bienes o servicios sujetos a retención 1,75%.	Por la venta de bienes o servicios que sean agentes de retención.	En la declaración del impuesto a la renta.
<b>Saldo</b>	Deudor			
<b>1.01.05 Activos por impuestos corrientes</b>				
Relacionados a valores a pagar o recibir por el impuesto a las ganancias durante un periodo económico.				
1.01.05.01	IVA Compras	Se registra a aquellos valores de bienes/productos que se encuentran gravados al impuesto de valor agregado.	Por la compra de bienes o productos gravados con tarifa 12%	Por la declaración al Impuesto al Valor Agregado.
<b>Saldo</b>	Deudor			

## 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Este tipo de activo forma parte de la empresa, pueden ser bienes o valores, estos no tienen como finalidad convertirse en efectivo en el periodo de 12 meses.

### 1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Valores de activos fijos que dispone la empresa que forman parte del negocio y son de ayuda para el desarrollo de actividades de operaciones como la compra o venta de mercadería.

1.02.01.01	Muebles y enseres	Se registra los diferentes muebles de la empresa para el desarrollo de sus actividades.	Por la compra. Por mejoras para un buen estado.	Por la venta Por la pérdida de valor o robo.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.02.01.02	Maquinaria y equipo	Se registra la maquinaria y equipo que tiene la empresa para el desarrollo de actividades.	Por la compra. Por mejoras para un buen estado.	Por la venta Por la pérdida de valor o robo.
<b>Saldo</b>	Deudor			
1.02.01.03	Equipos de computación	Se registra las computadoras que tiene la empresa para el registro de actividades.	Por la compra. Por mejoras para un buen estado.	Por la venta Por la pérdida de valor o robo.
<b>Saldo</b>	Deudor			
<b>1.02.02 (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo</b>				
Registra los valores acumulados por la pérdida de valor que sufren los activos fijos de propiedad de la empresa por el desgaste, la obsolescencia o antigüedad de éstos.				
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el uso y pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada al momento del uso o pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	Registra el valor de disminución de maquinaria y equipo por el uso y pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada al momento del uso o pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación	Registra el valor de disminución de equipos de computación por el uso y pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada al momento del uso o pérdida de valor.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada.
<b>Saldo</b>	Acreedor			

## 2 PASIVO

Cuenta de obligaciones que obtuvo la empresa con terceros y que se encuentran en un estado pendiente.

### 2.01 PASIVO CORRIENTE

Cuentas del pasivo circulante que son deudas a corto plazo adquiridas por la empresa.

<b>2.01.01 Cuentas y documentos por pagar</b>				
Son aquellas obligaciones que tiene la empresa con terceras personas para el pago de valores pendientes por la adquisición de mercadería.				
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	Se registran los valores de las cuentas pendientes a proveedores por compra de mercadería.	Por el pago del saldos o cuotas pendientes por pagar.	Por el crédito concedido por los proveedores.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
2.01.01.02	Cuentas por pagar	Se registran los valores de las cuentas pendientes por compras a crédito.	Por el pago del saldos o cuotas pendientes por pagar.	Por el crédito concedido.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
<b>2.01.02 Obligaciones con la Administración Tributaria</b>				
Obligaciones que la empresa tiene específicamente con la tributación que tienen relación al régimen al que pertenece como lo son: Retención por pagar, Iva por pagar, impuestos u otros.				
2.01.02.01	IVA ventas	Se genera cuando se hace una venta de mercadería.	Por el valor al final del periodo. Cuando se realiza la declaración.	Por el monto cobrado cuando se genera una venta.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
2.01.02.04	IVA por pagar	Se presenta cuando el IVA pagado, es menor a el cobrado, y la diferencia resultante debe ser cancelado al SRI.	Cuando se realiza el pago de los valores en la declaración del IVA.	Cuando se realiza la liquidación del IVA semestral.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
<b>2.01.03 Obligaciones con IESS</b>				
Valores de obligaciones que tiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social				
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	Aporte individual (9,45%) por pagar al IESS se descuenta del rol de pagos.	Por el pago mensual del aporte.	Por el valor mensual por pagar al IESS.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	Aporte individual (11,15%) por pagar al IESS se descuenta del rol de pagos.	Por el pago mensual del aporte.	Por el valor mensual por pagar al IESS.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
<b>2.01.04 Obligaciones con el personal</b>				
Obligaciones que la empresa tiene con su personal que labora en la empresa "RIEGO SUR"				
2.01.04.01	Sueldos por pagar	Obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa.	Se registra cuando se realiza el pago.	Por los sueldos registrados o pendientes.
<b>Saldo</b>	<b>Acreedor</b>			
<b>2.01.04.02 Provisiones sociales por pagar</b>				
Valores correspondientes a derechos del empleado como: decimo tercer y cuarto, fondos de reserva.				

2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	Beneficio del empleado pendiente de pago, corresponde a la doceava parte del total de las remuneraciones del año.	Por el pago del décimo tercer sueldo.	Por el valor registrado o valores pendientes.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	Beneficio del empleado pendiente de pago, corresponde a un sueldo Básico General Unificado.	Por el pago del décimo cuarto sueldo.	Por el valor registrado o valores pendientes.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	Beneficio del empleado pendiente de pago, que labora por más de un año, corresponde al 8,33% de la remuneración gravable.	Por el pago de los fondos de reserva.	Por el valor registrado o valores pendientes.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
<b>2.02 PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Las obligaciones que la empresa adquiere para poder financiar sus actividades.				
<b>2.02.01 Obligaciones con instituciones financieras</b>				
Los créditos que la empresa realiza de instituciones financieras para el desarrollo de actividades.				
2.02.01.01	Préstamo bancario corto plazo	Representa el valor de un préstamo con un plazo menor a un año.	Por el pago total o por cuotas del préstamo.	Por préstamos recibidos de instituciones financieras.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
2.02.01.02	Préstamo bancario largo plazo	Representa el valor de un préstamo con un plazo mayor a un año.	Por el pago total o por cuotas del préstamo.	Por préstamos recibidos de instituciones financieras.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
<b>3 PATRIMONIO</b>				
Esta constituido por el capital aportado perteneciente al propietario y por el resultado del ejercicio económico.				
<b>3.01 CAPITAL</b>				
Es la diferencia entre el activo y pasivo, el a porte en bienes o dinero del propietario.				
3.01.01.01	Capital propio	El aporte del propietario de la empresa.	Por disminución del capital o por la amortización de pérdidas del ejercicio económico.	Por aportes del capital o capitalización de utilidades.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
<b>3.02 RESULTADOS</b>				
Representa el valor de pérdida o utilidades obtenidas en el ejercicio económico.				

<b>3.02.01 Resultados del ejercicio</b>				
Refleja la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio actual.				
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	Se obtiene un resultado positivo al final del ejercicio.	Por la distribución de utilidad para cumplir con las obligaciones.	Por la utilidad obtenida en el ejercicio.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
3.02.01.02	(-) Pérdida del ejercicio	Se obtiene un resultado negativo al final del ejercicio.	Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Por amortización de pérdidas obtenidas.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio	Los resultados obtenidos menos los pagos de impuestos y utilidades.	Por el pago de impuestos y pago de utilidades a trabajadores.	Por la utilidad obtenida en el ejercicio.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
<b>4 INGRESOS</b>				
Beneficios que percibe la empresa "Chalán Gualán Luis Daniel" cuando desarrolla actividades en un determinado periodo o ejercicio económico.				
<b>4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Los ingresos de dinero que tiene la empresa por las actividades propias que realiza.				
<b>4.01.01 Venta de bienes</b>				
Se registra los ingresos de la empresa obtenidos por las ventas.				
4.01.01.01	Ventas	Registra los valores que se reciben por venta de mercadería.	Por las devoluciones efectuadas por clientes. Por el cierre de ventas.	Por la venta de mercadería
<b>Saldo</b>	Acreedor			
4.01.01.01.01	Ventas 0%	Registra los valores que se reciben por venta de mercadería con tarifa 0%	Por las devoluciones efectuadas por clientes. Por el cierre de ventas.	Por la venta de mercadería
<b>Saldo</b>	Acreedor			
4.01.01.01.02	Ventas 12%	Registra los valores que se reciben por venta de mercadería con tarifa 12%.	Por las devoluciones efectuadas por clientes. Por el cierre de ventas.	Por la venta de mercadería
<b>Saldo</b>	Acreedor			
4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas	La ganancia obtenida de la venta de mercadería, menos costos y gastos.	Al final del ejercicio por el cierre de cuentas de ingreso.	La diferencia de ventas netas y el costo de venta.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
4.01.01.03	(-) Descuento en ventas	Registra los descuentos que se brinda a los clientes por compra de mercadería.	Las ventas generadas con descuentos.	Al determinar las ventas netas en los asientos de regulación.
<b>Saldo</b>	Deudor			

4.01.01.04	(-) Devolución en ventas	Registra la devolución de mercadería por parte de los clientes.	Por la devolución de mercadería.	Al determinar las ventas netas en los asientos de regulación.
<b>Saldo</b>	Deudor			
4.01.02.01	Servicios profesionales	Registra los valores relacionados a los servicios prestados.	Por los ingresos por servicios prestados.	Por ajustes realizados, cuentas por cobrar.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
<b>5 COSTOS Y GASTOS</b>				
Los costos y gastos de la empresa son pagos que cancela la empresa por utilización de servicios o obligaciones.				
<b>5.01 COSTOS</b>				
Los costos se proponen recuperar en el lapso de desarrollo de operaciones de la empresa, los costos son una inversión realizada para la adquisición de mercadería.				
<b>5.01.01 Costos operacionales</b>				
Son aquellos desembolsos que están directamente relacionados con la mercadería que dispone la empresa.				
5.01.01.01	Compras	Se registra el valor de compra de mercaderías para la venta.	Por la mercadería adquirida.	Al determinar las compras netas en los asientos de regulación.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.01.01.01.01	Compras 0%	Se registra el valor de compra de mercaderías con tarifa 0%.	Por la mercadería 0% adquirida.	Por devoluciones descuentos en compras.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.01.01.01.02	Compras 12%	Se registra el valor de compra de mercaderías con tarifa 12%.	Por la mercadería 12% adquirida.	Por devoluciones descuentos en compras.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.01.01.02	(-) Descuento en compras	Los descuentos que los proveedores ofrecen por la compra de mercadería.	Al determinar la regulación de la cuenta mercadería.	Por los descuentos concedidos por la compra de mercadería.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
5.01.01.03	(-) Devolución en compras	Las devoluciones de mercadería que realiza la empresa a los proveedores.	Al determinar la regulación de la cuenta mercadería.	Por la devolución de compras.
<b>Saldo</b>	Acreedor			
5.01.01.04	Costo de venta	Representa el valor de la mercadería vendida al precio de costo.	Por la salida de mercadería al precio de costo. Al final del ejercicio por el cierre de inventario final de	Por las devoluciones. Al final del ejercicio económico por el cierre de ventas



			mercadería y compras netas.	netas y determinación de utilidad bruta en ventas.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.01.01.05	Transporte en compras	El valor del transporte de mercadería comprada que cancela la empresa.	Por el pago de transporte de compras.	Al determinar la regulación de la cuenta mercadería.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.01.01.06	Pérdida bruta en ventas	Los valores que representan pérdida en venta de mercaderías, es decir el costo de ventas es mayor a las ventas.	Cuando el costo de venta es mayor a las ventas.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
<b>5.02 GASTOS</b>				
Los desembolsos de dinero que realiza la empresa relacionados al giro del negocio.				
<b>5.02.01 Gastos operacionales</b>				
Salida de dinero que realiza la empresa para el desarrollo de las actividades comerciales.				
5.02.01.01	Sueldos y salarios	Registra los gastos relacionados por sueldos del personal de la empresa.	Por el pago de sueldos al personal de la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto o por ajustes realizados.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.02	Aporte patronal	Registra los gastos relacionados por aporte al IESS del personal de la empresa.	Por el pago del valor del aporte patronal.	Al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto o por ajustes realizados.
<b>Saldo</b>	Deudor			
<b>5.02.01.03 Provisiones sociales</b>				
Son aquellos derechos reconocidos a los trabajadores según la ley				
5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo	Beneficio del empleado, corresponde a la doceava parte del total de las remuneraciones del año.	Por el pago del décimo tercer sueldo.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	Beneficio del empleado, corresponde a un sueldo Básico General Unificado.	Por el pago del décimo cuarto sueldo.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el

				cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.03.03	Fondos de reserva	Beneficio del empleado, que labora por más de un año, corresponde al 8,33% de la remuneración gravable.	Por el pago de los fondos de reserva.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04	Servicios básicos	Registra el valor del pago de servicios básicos para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de los servicios básicos.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04.01	Agua potable	Registra el valor del pago de agua potable para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de agua potable.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04.02	Luz eléctrica	Registra el valor del pago de luz eléctrica para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de luz eléctrica.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04.03	Internet	Registra el valor del pago de internet para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de internet.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04.04	Teléfono	Registra el valor del pago de teléfono para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de teléfono.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.04.05	Arriendo	Registra el valor del pago de arriendo para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de arriendo.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			

5.02.01.05	Combustible	Registra el valor del pago de combustible para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de combustible.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.06	Mantenimiento y reparaciones	Registra el valor del pago por mantenimiento y reparación de activos fijos.	Por el pago de mantenimiento y reparaciones.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.07	Cuentas incobrables	Registra valores estimados de cuentas incobrables.	Por el valor de las cuentas incobrables.	Al cierre del ejercicio.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.08	Consumo suministros de oficina	Registra el valor del pago por suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de suministros de oficina	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.09	Consumo suministros de aseo y limpieza	Registra el valor del pago por suministros de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el pago de suministros de aseo y limpieza	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.10	Depreciación muebles y enseres	Valores por depreciación de muebles y enseres.	Por el valor de la depreciación efectuado durante el ejercicio económico.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.11	Depreciación de maquinaria y equipo	Valores por depreciación de maquinaria y equipo.	Por el valor de la depreciación efectuado durante el ejercicio económico.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	Deudor			
5.02.01.12	Depreciación de equipos de computación	Valores por depreciación de equipos de computación.	Por el valor de la depreciación efectuado durante el ejercicio económico.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.01.13	Gasto factor proporcional	Por el IVA obtiene al calcular el factor de proporcionalidad, por la existencia de las tarifas 0% y 12%.	Al momento de realizar la liquidación del IVA.	Al cierre del ejercicio contable en el cierre de cuentas de gastos.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
<b>5.02.02 Gastos financieros</b>				
Relacionados a los intereses o comisiones pagados por la empresa por concepto de préstamos de instituciones financieras.				
5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios	Valores por pago de intereses bancarios.	Al efectuarse o recibir la nota de débito de la institución financiera.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			
5.02.02.02	Gasto por comisiones bancarias	Valores por pago de comisiones bancarias.	Al efectuarse o recibir la nota de débito de la institución financiera.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo</b>	<b>Deudor</b>			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 01

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1</b>			<b>ACTIVO</b>			
<b>1.01</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.01.01</b>			<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			<b>6.152,90</b>
<b>1.01.01.01</b>			<b>Caja</b>		<b>252,90</b>	
1.01.01.01.01	7		Billetes de \$20	140,00		
1.01.01.01.02	8		Billetes de \$10	80,00		
1.01.01.01.03	4		Billetes de \$5	20,00		
1.01.01.01.04	6		Monedas de \$1	6,00		
1.01.01.01.05	10		Monedas de \$0,50 cntvs	5,00		
1.01.01.01.06	4		Monedas de \$0,25 cntvs	1,00		
1.01.01.01.07	4		Monedas de 0,10 cntvs	0,40		
1.01.01.01.08	10		Monedas de 0,05 cntvs	0,50		
<b>1.01.01.02</b>			<b>Bancos</b>		<b>5.900,00</b>	
1.01.01.02.01			Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	2.500,00		
1.01.01.02.02			Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	3.400,00		
<b>1.01.02.06</b>			<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			<b>8.734,70</b>
<b>1.01.02.06.01</b>			<b>Cuentas por cobrar clientes</b>		<b>8.734,70</b>	
			Asunción Zhunaula Sarango	68,00		
			Bricelina Espacia Silva Vásquez	128,00		
			Víctor Manuel Medina Medina	200,00		
			Luis Alberto Torres Espinoza	200,00		
			Ángel Oswaldo Torres Escaribay	64,00		
			Alexandra Silva Montaña	201,00		
			Zoila Narcisa Seraquive Morocho	100,00		
			Segundo Francelin Armijos Labanda	600,00		
			Víctor Miguel Salazar Gaona	1.364,00		
			Galo Ernesto Romero Cabrera	9,60		
			Rodrigo Silva Vásquez	98,00		
			Juan José Quizhpe Sarango	350,00		
			Fredy Carlos Pineda Romero	150,00		
			Diego Morocho Pizarro	20,24		
			Miguel Orlando Montaña Montaña	150,00		
			María Carmen Balbina Medina Medina	150,00		
			Luis Medina	4,91		
			María Juana Medina	539,98		
			Manuel Valentín Cango Puchaicela	7,95		
			Manuel Baudilio Medina Suquilanda	200,00		
			Eduardo Luis Maldonado Nagua	476,48		
			Juana Francisca Lozano Macas	350,00		
			Ángel Lionzo Jaya Calva	600,00		
			Edgar Patricio Jaramillo Carrión	425,38		
			Hugo Marcelo Ramon Silva	93,00		
			José Bernardino Herrera Romero	29,29		
			Manuel De Jesús Gualán Medina	140,95		
			Lida Gualán	70,00		
			Luis Alberto Guailas Chalán	175,00		
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>14.887,60</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 02**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>14.887,60</b>
<b>1.01.03</b>			José Rodrigo González González	130,00		
			GAD Municipal de Catamayo	378,97		
			Numan Guillermo Curimilma Chalán	10,00		
			Manuel Asunción Chalán Lozano	100,00		
			Laura Beatriz Chalán Gualán	109,00		
			Luis Franco Cabrera Ochoa	150,00		
			Darwin Alcivar Armijos Ordoñez	250,00		
			Wilman Leonardo Armijos Cabrera	350,00		
			Ángel Ernesto Cabrera Cabrera	150,00		
			Hernán Equidio Agila Palacios	140,95		
			<b>Inventario</b>			
			Mercaderías		<b>41.581,46</b>	<b>41.641,41</b>
1.01.03.01			Bebedero p/chancho de bronce	1,34	13,39	
1.01.03.01.01	10	Unidades	Lija para agua fandelí 80	0,71	35,72	
1.01.03.01.02	50	Unidades	Lija para agua fandelí 100	0,67	33,48	
1.01.03.01.03	50	Unidades	Lija para agua fandelí 120	0,63	31,25	
1.01.03.01.04	50	Unidades	Lija para agua fandelí 150	0,58	27,28	
1.01.03.01.05	47	Unidades	Lija para agua fandelí 180	0,54	26,79	
1.01.03.01.06	50	Unidades	Lija para agua fandelí 220	0,49	24,56	
1.01.03.01.07	50	Unidades	Lija para agua fandelí 240	0,45	22,32	
1.01.03.01.08	50	Unidades	Lija para agua fandelí 280	0,40	20,09	
1.01.03.01.09	50	Unidades	Lija para agua fandelí 320	0,40	20,09	
1.01.03.01.10	50	Unidades	Lija para agua fandelí 360	0,36	17,86	
1.01.03.01.11	50	Unidades	Lija para agua fandelí 400	0,31	15,63	
1.01.03.01.12	50	Unidades	Aceite genuino honda	7,37	718,40	
1.01.03.01.13	16	Unidades	Acople de tanque 1/2" ac (era) iram13478	1,92	1,92	
1.01.03.01.14	1	Unidad	Acople de tanque 2" ac (era) iram13478	8,48	8,48	
1.01.03.01.15	1	Unidad	Adaptador tr er macho 90mm*3" era	3,56	21,36	
1.01.03.01.16	6	Unidades	Adaptador enchufe negro redondo a plano	0,27	1,61	
1.01.03.01.17	6	Unidades	Adaptador gris flex pp 1 1/2" x (silver)	0,58	3,48	
1.01.03.01.18	6	Unidades	Adaptador gris flex pp 2" x 10 unid (silver)	1,00	10,00	
1.01.03.01.19	10	Unidades	Adaptador gris flex pp 3/4"x50 unid (silver)	11,40	330,37	
1.01.03.01.20	28	Paquetes	Adaptador hembra de presión de 20 x 1/2 era	0,19	0,19	
1.01.03.01.21	1	Unidad	Adaptador hembra de presión de 32 x 1 era	0,40	4,29	
1.01.03.01.22	19	Unidades	Adaptador hembra de p. de 40mm x 1.1/4" era	0,67	8,00	
1.01.03.01.23	20	Unidades	Adaptador hembra de presión de 50 x 1.1/2 era	0,80	9,00	
1.01.03.01.24	33	Unidades	Adaptador hembra de presión de 63mm x 2" era	1,60	22,40	
1.01.03.01.25	14	Unidades	Adaptador hembra de presión de 25 x 3/4 era	0,27	4,55	
1.01.03.01.26	17	Unidades	Adaptador macho de presión dn 63mm x 2" era	1,34	10,71	
1.01.03.01.27	8	Unidades	Adaptador macho dn 32mm x 1" era	0,45	8,04	
1.01.03.01.28	18	Unidades	Adaptador macho dn 40mm x 11/4" era	0,58	8,71	
1.01.03.01.29	15	Unidades	Adaptador macho dn 50mm x 11/2" era	0,84	29,38	
1.01.03.01.30	35	Unidades	Adaptador negro flex 1* de riego	0,50	20,50	
1.01.03.01.31	41	Unidades	Adaptador negro flex 2* de riego	0,90	19,80	
1.01.03.01.32	22	Unidades	Adaptador negro flex macho 3* AGRF	3,70	14,80	
1.01.03.01.33	4	Unidades				
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 03**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.34	25	Unidades	Adaptador negro flex PP 1 ½ x 1* (silver)	0,70	10,50	
1.01.03.01.35	93	Unidades	Adaptador reductor flex 1 ½ x 1* (silver)	0,71	66,43	
1.01.03.01.36	1	Unidad	Adaptador reductor flex 1 ½ x ¾*10 und (slvr)	0,67	0,67	
1.01.03.01.37	23	Cajas	Adaptador reductor flex 1 ½ (silver)	0,36	8,21	
1.01.03.01.38	24	Cajas	Adaptador reductor flex 1 x ¾*25 und (silver)	0,36	8,57	
1.01.03.01.39	10	Cajas	Adaptador red. flex 2 x 1 1/2" x 10 unid (silver)	12,25	122,50	
1.01.03.01.40	10	Cajas	Adaptador red. flex 2 x 1" x 10 unid (silver)	11,10	111,00	
1.01.03.01.41	9	Caja	Adaptador red. flex 2 x 1/2" x 10 unid (silver)	10,00	90,00	
1.01.03.01.42	9	Unidades	Adaptador red. flex 2 x 3/4" x 10 unid (silver)	1,07	9,64	
1.01.03.01.43	9	Unidades	Adaptador tanque 1" polimex	5,80	52,23	
1.01.03.01.44	6	Unidades	Adaptador tanque 1/2" polimex	2,45	14,70	
1.01.03.01.45	6	Unidades	Adaptador tanque 3/4" polimex	3,04	18,21	
1.01.03.01.46	6	Unidades	Adaptador tr er hembra 90mm*3" era	3,30	19,82	
1.01.03.01.47	600	Unidades	Autoperforante 10x1"p/broca c/hexagnal 10x1	0,04	12,00	
1.01.03.01.48	3	Unidades	Azada bellota 2-c	12,50	5,40	
1.01.03.01.49	12	Unidades	Bisagra reforzada galvanizadas 1"	0,18	2,14	
1.01.03.01.50	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 1/2	1,34	16,07	
1.01.03.01.51	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 3/4	4,46	53,57	
1.01.03.01.52	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 3/8	0,75	9,00	
1.01.03.01.53	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 5/8	2,50	30,00	
1.01.03.01.54	1	Unidad	Bomba de agua 1", wx10t 1.2hp, gx25 hd	385,00	385,00	
1.01.03.01.55	1	Unidad	Bomba honda 2" caudal motor 5.5 hp wb20xh2	428,40	428,40	
1.01.03.01.56	1	Unidad	Bomba honda 2" presión motor 5.5hp wh20xk1j	597,60	597,60	
1.01.03.01.57	12	Unidades	Boquilla t/ticino crema e-27	0,49	5,89	
1.01.03.01.58	12	Unidades	Boquilla t/ticino ovalado e-27	0,76	9,11	
1.01.03.01.59	11	Unidades	Boquilla caucho cable t/cooper reforzada e-27	0,45	4,91	
1.01.03.01.60	3	Unidades	Breaker sward 32 amp	6,07	18,21	
1.01.03.01.61	3	Unidades	Breaker sward 40 amp	6,70	20,09	
1.01.03.01.62	3	Unidades	Breaker sward 50 amp	6,70	20,09	
1.01.03.01.63	9	Unidades	Broca p/hierro titaniun 1/4	0,58	5,22	
1.01.03.01.64	10	Unidades	Broca p/hierro titaniun 3/16	0,45	4,46	
1.01.03.01.65	9	Unidades	Broca p/hierro titaniun 5/16	0,89	8,04	
1.01.03.01.66	10	Unidades	Broca para cemento económica ch 1/4	0,45	4,46	
1.01.03.01.67	10	Unidades	Broca para cemento económica ch 5/16	0,67	6,70	
1.01.03.01.68	12	Unidades	Brochas mango natural soyoda 1"	0,54	6,43	
1.01.03.01.69	12	Unidades	Brochas mango natural soyoda 2"	0,98	11,79	
1.01.03.01.70	9	Unidades	Brochas mango natural soyoda 3"	1,70	15,27	
1.01.03.01.71	9	Unidades	Brochas mango natural soyoda 4"	2,19	19,69	
1.01.03.01.72	6	Unidades	Buje reducc. 1 1/4" * 1" (bushing) polimex	1,07	6,43	
1.01.03.01.73	11	Unidades	Buje reducc. 1" a 3/4" (bushing)	1,25	20,63	
1.01.03.01.74	12	Unidades	Buje reducc. 1/2" x 3/8" (bushing)	0,49	5,89	
1.01.03.01.75	12	Unidades	Buje reducc. 1/2" * 1/4" (bushing) polimex	1,02	12,24	
1.01.03.01.76	120	Unidades	Cable triplex 3x6awgaac 75°cpe600vecuacable	1,23	147,00	
1.01.03.01.77	37	Unidades	Cabo virgen 1/4 libras	2,23	81,96	
1.01.03.01.78	38	Unidades	Cabo virgen 5/16 libras	2,23	127,30	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 04**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.79	12	Unidades	Cajetín octogonal induma grande	0,63	7,50	
1.01.03.01.80	12	Unidades	Cajetín rectangular 12.00 induma prof. C-26	0,58	6,96	
1.01.03.01.81	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 30mm	1,70	10,18	
1.01.03.01.82	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 40mm	2,59	15,54	
1.01.03.01.83	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 50mm	3,17	19,02	
1.01.03.01.84	3	Unidades	Cemento contacto africano 1/20	1,34	456,78	
1.01.03.01.85	3	Unidades	Cerradura para puerta principal gemn 50mm	9,82	180,00	
1.01.03.01.86	4	Unidades	Cinta goteo chamsa 8000mil*0.10cm*1000mts	86,00	4,46	
1.01.03.01.87	1	Unidades	Cinta goteo chamsa 8000mil*0.20cm*1000mts	80,00	3.040,00	
1.01.03.01.88	5	Unidades	Cinta got n16mm1.4l/h cd 0.15/2000m	160,00	790,00	
1.01.03.01.89	3	Unidades	Cinta got n16mm1.4l/h cd 0.20/2000mm	137,40	342,58	
1.01.03.01.90	10	Unidades	Codo 1 1/2 flex rojo	0,50	5,00	
1.01.03.01.91	8	Unidades	Codo 1/2" flex rojo	0,30	2,40	
1.01.03.01.92	10	Unidades	Codo 2 flex rojo	1,50	4,62	
1.01.03.01.93	1	Unidad	Codo 3/4" flex rojo	0,35	0,35	
1.01.03.01.94	1	Unidad	Codo cachimba 1*90° mh	2,95	2,95	
1.01.03.01.95	15	Unidades	Codo cachimba 1/2"*90° mh	1,00	15,00	
1.01.03.01.96	31	Unidades	Codo de presión e/c 20mm x 45 grados era	0,22	6,96	
1.01.03.01.97	24	Unidades	Codo de presión e/c 20mm x 90 grados era	0,22	5,36	
1.01.03.01.98	1	Unidad	Codo de presión e/c 25mm x 45 grados era	0,32	0,32	
1.01.03.01.99	39	Unidades	Codo de presión e/c 50mm x 90 grados era	1,26	49,06	
1.01.03.01.100	11	Unidades	Codo de presión e/c 63mm x 45 grados era	1,79	19,64	
1.01.03.01.101	12	Unidades	Codo de presión e/c 63mm x 90"era	2,01	24,14	
1.01.03.01.102	6	Unidades	Codo de presión e/c 75mm x 45 grados era	3,08	18,48	
1.01.03.01.103	4	Unidades	Codo de presión e/c 90mm x 45 grados era	5,40	21,60	
1.01.03.01.104	75	Unidades	Codo desague 50mmx90° blanco plastisaama	0,80	60,27	
1.01.03.01.105	15	Unidades	Codo roscable 1/2"* 45°	0,80	12,05	
1.01.03.01.106	10	Unidades	Codo roscable 1 1/2" polimex	3,88	38,84	
1.01.03.01.107	20	Unidades	Codo roscable 1" x 90° af blanco(era) inen 2259	1,07	21,43	
1.01.03.01.108	21	Unidades	Codo roscable 1"*90° polimex	1,61	10,31	
1.01.03.01.109	12	Unidades	Codo roscable 1.1/4"x90°afblanco(era)inen 2259	1,65	19,82	
1.01.03.01.110	2	Unidades	Codo roscable 1/2"x90° af blanco(era) inen 2259	0,36	0,71	
1.01.03.01.111	29	Unidades	Codo roscable 1/2"*90° polimex	0,49	14,24	
1.01.03.01.112	3	Unidades	Codo roscable 2" *90° polimex	5,80	17,41	
1.01.03.01.113	4	Unidades	Codo roscable 2" x 90° af blanco(era) inen 2259	3,35	13,39	
1.01.03.01.114	20	Unidades	Codo roscable 3/4"x90°afblanco(era)inen 2259	0,54	10,71	
1.01.03.01.115	22	Unidades	Codo roscable 3/4"*90° polimex	0,71	15,71	
1.01.03.01.116	20	Unidades	Codo ti desague 45° 50mm	0,91	18,27	
1.01.03.01.117	39	Unidades	Codo tigre desague 50mmx90°	0,80	31,34	
1.01.03.01.118	7	Unidades	Codo tigre desague 75mm*90°	1,56	10,94	
1.01.03.01.119	12	Unidades	Collarín 40*3/4" dos tornillos abstore	1,38	16,61	
1.01.03.01.120	1	Unidad	Collarín 90mm x 1 2 sab	5,09	5,09	
1.01.03.01.121	6	Unidades	Collarín astore cuatro tornillos 63mm*1/2"	2,41	14,46	
1.01.03.01.122	14	Unidades	Collarín astore dos tornillos 32mm*3/4"	1,25	17,50	
1.01.03.01.123	5	Unidades	Collarín astore dos tornillos 50mm*3/4"	1,70	8,48	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 05**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.124	20	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 25mm x 1/2" era	1,12	22,45	
1.01.03.01.125	20	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 32mm x 1/2" era	1,21	24,12	
1.01.03.01.126	18	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 40mm x 1/2" era	1,38	24,93	
1.01.03.01.127	15	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 40mm*1" era	1,12	16,74	
1.01.03.01.128	15	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 50mm*1" era	2,01	30,13	
1.01.03.01.129	8	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 63mm*1" era	2,14	17,14	
1.01.03.01.130	5	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 63mm*3/4" era	2,01	25,30	
1.01.03.01.131	20	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 75mm x 1/2" era	3,60	111,65	
1.01.03.01.132	13	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 75mm*2" era	3,30	23,00	
1.01.03.01.133	12	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 90mm x 1/2" era	4,43	4,13	
1.01.03.01.134	20	Unidades	Correa g 100x50x15x1.8mm	19,48	389,60	
1.01.03.01.135	29	Unidades	Correa g 60x30x10x1.5mm	9,77	283,33	
1.01.03.01.136	2	Unidades	Corta hierro stanley amar/negro	5,36	10,71	
1.01.03.01.137	199	Unidades	Costalera 0.15 kg	0,90	179,10	
1.01.03.01.138	7	Unidades	Cuerda pisadora 8 kg *800m nacional	65,00	455,00	
1.01.03.01.139	3	Unidades	Desbrozadora honda de mochila umr 435 1.6hp	500,00	1.500,00	
1.01.03.01.140	3	Unidades	Desbrozadora honda umk-450 2hp	460,00	1.380,00	
1.01.03.01.141	1	Unidad	Desbrozadora umk425tutdt 4 tiempos	355,00	355,00	
1.01.03.01.142	25	Unidades	Disco norton corte metal 1/16x41/2"	1,34	33,48	
1.01.03.01.143	3	Unidades	Disco unic madera c/blister 7 1/4 x 60 dientes	4,73	14,20	
1.01.03.01.144	3	Unidades	Extensión incable banana p/luz 3 mts 2x18	4,69	14,06	
1.01.03.01.145	3	Unidades	Extensión incable banana p/luz 5 mts 2x18	5,80	84,00	
1.01.03.01.146	1	Unidad	Financiamiento factura n°	1,00	55,00	
1.01.03.01.147	4	Unidades	Flexómetro wood plástico 5mtrs	2,95	11,79	
1.01.03.01.148	3	Unidades	Foco led ahorrador globo unic 35 wts	4,38	13,13	
1.01.03.01.149	2	Unidades	Fumigadora de mochila wjr4025t, 25 ltrs, 4 mp	595,00	1.190,00	
1.01.03.01.150	5	Unidades	Geomembrana ginegar 14 ancho x 300mic.	30,80	154,00	
1.01.03.01.151	277	Unidades	Geomembrana reynvas de 7 metros 500 micras	2,80	775,60	
1.01.03.01.152	1	Unidad	Interruptor nivel horizontal de vaciado 300cm	8,48	8,48	
1.01.03.01.153	12	Unidades	Lima bellota motosierra 3/16	1,34	16,07	
1.01.03.01.154	12	Unidades	Lima bellota triangular m/plástico 9	3,79	45,54	
1.01.03.01.155	9	Unidades	Llave grifo greko 1/2 bronce ref manguera	6,25	56,25	
1.01.03.01.156	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 10"	4,69	4,69	
1.01.03.01.157	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 12"	5,36	5,36	
1.01.03.01.158	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 8"	3,84	3,84	
1.01.03.01.159	3	Unidades	Manguera acero lavabo de 60cm	5,09	15,27	
1.01.03.01.160	3	Unidades	Manguera acero sanitario 35cm h-h	3,13	9,38	
1.01.03.01.161	2	Unidades	Manguera akona 16mm-0.9mm - 20cm 400mtr	95,00	190,00	
1.01.03.01.162	20	Unidades	Manguera construflex reforzada 1/2"x100m	18,00	360,00	
1.01.03.01.163	3	Unidades	Manguera de abasto para sanitario h - m 50cm	4,24	12,72	
1.01.03.01.164	11	Unidades	Manguera flexiriego 3/4'' 60 psi 100 metros	27,51	302,61	
1.01.03.01.165	44	Unidades	Manguera flexiriego ic 1/2 pulg*60psi	16,00	704,00	
1.01.03.01.166	16	Unidades	Manguera flexiriego ic 1 1/2 pulg *60psi*100m	65,00	1.040,00	
1.01.03.01.167	36	Unidades	Manguera flexiriego ic 1pulg*60psi	38,50	1.170,00	
1.01.03.01.168	5	Unidades	Manguera flexiriego ic 2 pulg*60psi	120,00	540,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 06

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.169	8	Unidades	Manguera fortiflex 1/2pulg*98psi	29,00	238,38	
1.01.03.01.170	7	Unidades	Mang.hidro12mm*35mil*0.20cm*2l/h*600m	156,00	1.092,00	
1.01.03.01.171	5	Unidades	Manguera ic 1"*90psi*100m	62,45	312,25	
1.01.03.01.172	1	Unidad	Manguera ic 1/2"*140psi*100m	38,45	38,45	
1.01.03.01.173	100	Unidades	Manguera jardinera 1/2 tricapa verde amarilla	0,45	44,64	
1.01.03.01.174	100	Unidades	Manguera jardinera maestro de 3/8 sanitaria	0,40	417,32	
1.01.03.01.175	100	Unidades	Manguera jardinera transparente tejida de cristal	0,76	530,00	
1.01.03.01.176	1000	Unidades	Manguera jardinera verde reforzada	0,71	714,30	
1.01.03.01.177	100	Unidades	Manguera jardinera negra anaconda de 1/2x10.5	0,58	58,04	
1.01.03.01.178	5	Unidades	Manguera minaflex 1 1/2*190 psi * 100m	160,71	803,57	
1.01.03.01.179	100	Unidades	Manguera p/gas industrial mat. 300x100m	0,71	516,00	
1.01.03.01.180	1	Unidad	Manguera proceplast 3/4 pulg 60 psi	26,98	440,00	
1.01.03.01.181	5	Unidades	Manguera proceplast 1 1/2 pulg 50 ps	66,00	533,40	
1.01.03.01.182	8	Unidades	Manguera proceplast 1/2 pulg 60 psi	16,00	598,40	
1.01.03.01.183	1	Unidad	Manguera rs multiuso 1pulg*66psi*100m	36,80	313,80	
1.01.03.01.184	3	Unidades	Martillo de uña m/madera 25mm	3,13	9,38	
1.01.03.01.185	3	Unidades	Martillo de uña m/madera 29mm	4,11	12,32	
1.01.03.01.186	1	Unidad	Medidor de agua fría 3/4" x 3/4" pn16	33,79	33,79	
1.01.03.01.187	3	Unidades	Montagekit pega maderab super strength 350gr	9,46	6,00	
1.01.03.01.188	21	Unidades	Neplo perdido 1 1/2" polimex	2,05	43,13	
1.01.03.01.189	49	Unidades	Neplo perdido 1" af (era)	0,54	26,33	
1.01.03.01.190	24	Unidades	Neplo perdido 1" polimex	0,85	20,36	
1.01.03.01.191	18	Unidades	Neplo perdido 1.1/2" af (era)	1,21	21,70	
1.01.03.01.192	50	Unidades	Neplo perdido 1/2" af (era)	0,22	11,21	
1.01.03.01.193	60	Unidades	Neplo perdido 1/2" polimex	0,40	24,11	
1.01.03.01.194	2	Unidades	Neplo perdido 2" polimex	3,00	6,42	
1.01.03.01.195	47	Unidades	Neplo perdido 3/4" af (era)	0,31	14,73	
1.01.03.01.196	12	Unidades	Neplo perdido 3/4" polimex	0,63	7,50	
1.01.03.01.197	15	Unidades	Nudo universal 1" af blanco (era) inen 2259	2,19	32,81	
1.01.03.01.198	14	Unidades	Nudo universal 1/2" af blanco (era) inen 2259	1,07	15,00	
1.01.03.01.199	9	Unidades	Nudo universal 2" af blanco (era) inen 2259	7,41	66,70	
1.01.03.01.200	14	Unidades	Nudo universal 3/4" af blanco (era) inen 2259	1,25	17,50	
1.01.03.01.201	4	Unidades	Pintura spray aluminio alta temperatura evans	4,02	16,07	
1.01.03.01.202	6	Unidades	Pintura spray aluminio evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.203	6	Unidades	Pintura spray amarillo claro evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.204	6	Unidades	Pintura spray blanco brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.205	6	Unidades	Pintura spray blanco mate evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.206	4	Unidades	Pintura spray gris oscuro	2,01	8,04	
1.01.03.01.207	4	Unidades	Pintura spray negro alta temperatura evans	4,02	16,07	
1.01.03.01.208	6	Unidades	Pintura spray negro brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.209	6	Unidades	Pintura spray rojo ferrari	2,01	12,05	
1.01.03.01.210	18	Unidades	Pintura spray rojo suzuki 3001/131	1,65	29,73	
1.01.03.01.211	6	Unidades	Pintura spray transparente brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.212	6	Unidades	Pintura spray transparente mate evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.213	5	Unidades	Piola plástica ponte selva 200grs #2	1,74	8,71	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 07

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.214	6	Unidades	Piola plástica ponte selva 200grs #6	1,74	10,45	
1.01.03.01.215	25	Unidades	Piton d/bronce reforzado 1/2"	1,79	44,64	
1.01.03.01.216	25	Unidades	Piton d/bronce reforzado 1/2"	0,22	1,34	
1.01.03.01.217	6	Unidades	Placa toma corriente baquelita p/toma crema 2-s	8,50	391,00	
1.01.03.01.218	46	Unidades	Plancha zinc 4.20m	1,50	287,10	
1.01.03.01.219	191	Unidades	Plástico ginegar 1.0m*cal8	2,45	196,00	
1.01.03.01.220	80	Metro	Plástico ginegar 2.5m*cal6	4,90	352,80	
1.01.03.01.221	72	Unidades	Plástico ginegar 5.0m*cal6	5,40	213,30	
1.01.03.01.222	40	Metro	Plástico ginegar 5.5m*cal6	5,75	230,00	
1.01.03.01.223	40	Unidades	Plástico ginegar 6.0m*cal6	3,92	252,25	
1.01.03.01.224	64	Unidades	Plástico ginegar 4.0m*cal 6	4,41	799,53	
1.01.03.01.225	181	Metro	Plástico ginegar 4.5m*cal 6	2,20	106,92	
1.01.03.01.226	49	Metro	Plástico ic negro 2.00m	2,80	138,43	
1.01.03.01.227	49	Unidades	Plástico ic negro 3.00m	1,43	142,15	
1.01.03.01.228	100	Metro	Plástico reyenvas 1.20*100m cal 8	1,77	494,13	
1.01.03.01.229	280	Metro	Plástico reyenvas 2*100m cal 6	2,66	505,53	
1.01.03.01.230	190	Metro	Plástico reyenvas 3*100m cal 6	14,55	43,66	
1.01.03.01.231	3	Unidades	Polimax high express 350gr	0,90	39,88	
1.01.03.01.232	6	Unidades	Reducción 1 1/2*1/2" flex rojo	0,95	5,70	
1.01.03.01.233	6	Unidades	Reducción 2* 1 1/2" flex rojo	0,90	5,40	
1.01.03.01.234	6	Unidades	Reducción 2*1" flex rojo	0,14	2,85	
1.01.03.01.235	20	Unidades	Reducción buje dn 25mm x 20mm (era)	0,22	4,02	
1.01.03.01.236	18	Unidades	Reducción buje dn 32mm x 20mm (era)	0,23	4,63	
1.01.03.01.237	20	Unidades	Reducción buje dn 32mm x 25mm (era)	0,27	5,12	
1.01.03.01.238	19	Unidades	Reducción buje dn 40mm x 32mm (era)	0,58	6,99	
1.01.03.01.239	12	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 25mm (era)	0,85	9,38	
1.01.03.01.240	11	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 32mm (era)	0,63	6,33	
1.01.03.01.241	10	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 40mm (era)	0,98	11,79	
1.01.03.01.242	12	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 25mm (era)	1,13	3,38	
1.01.03.01.243	3	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 32mm (era)	0,81	9,69	
1.01.03.01.244	12	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 50mm (era)	0,81	8,91	
1.01.03.01.245	11	Unidades	Reducción buje dn 75mm x 63mm (era)	1,50	3,00	
1.01.03.01.246	2	Unidades	Reducción buje dn 90mm x 75mm (era)	1,43	11,43	
1.01.03.01.247	8	Unidades	Reducción desague pvc 3" a 2"	1,96	10,64	
1.01.03.01.248	10	Unidades	Reducción desague pvc 4" a 3"	0,27	0,27	
1.01.03.01.249	1	Unidad	Reducción flex 1 x 1/2" x 25 unid (silver)	1,88	11,25	
1.01.03.01.250	6	Unidades	Rodillo d/felpa p/pintar blanco 9	3,57	35,71	
1.01.03.01.251	10	Unidades	Sellador 25cm (pasta)	5,36	21,43	
1.01.03.01.252	4	Unidades	Sellador 50cm (pasta)	3,75	22,50	
1.01.03.01.253	6	Unidades	Silicon transparente abro en cartucho 1200	1,88	76,88	
1.01.03.01.254	41	Unidades	Suelda indura 60/11-1/8 lbs	0,04	4,46	
1.01.03.01.255	100	Unidades	Taco fisher gris f-10	0,06	6,25	
1.01.03.01.256	100	Unidades	Taco fisher gris f-12	3,35	20,09	
1.01.03.01.257	6	Unidades	Tapón hembra 1 1/2" polimex	2,23	13,39	
1.01.03.01.258	12	Unidades	Tapón hembra 1" polimex	1,00	12,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 08**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT</b>	<b>U/M</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNIT.</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.259	30	Unidades	Tapón hembra 1/2" polimex	0,49	14,73	
1.01.03.01.260	6	Unidades	Tapón hembra 2" polimex	4,33	25,98	
1.01.03.01.261	26	Unidades	Tapón hembra 3/4" polimex	0,58	15,09	
1.01.3.01.262	26	Unidades	Tapón hembra 3/4" polimex	0,58	15,09	
1.01.03.01.263	12	Unidades	Tapón tr er 32mm pvc pegable era	0,36	4,29	
1.01.03.01.264	10	Unidades	Tapón tr er 40mm pvc pegable	0,54	5,36	
1.01.03.01.265	6	Unidades	Tapón tr er 50mm pvc pegable	0,68	4,05	
1.01.03.01.266	7	Unidades	Tapón tr er 63mm pvc pegable	1,16	8,12	
1.01.03.01.267	5	Unidades	Tee desague 110 mm	2,90	14,51	
1.01.03.01.268	1	Unidad	Tee flex gris pp 1 1/2" x 10 nid (silver)	0,98	0,49	
1.01.03.01.269	47	Caja	Tee flex gris pp 1" x 25 unid (silver)	0,54	25,18	
1.01.03.01.270	2	Caja	Tee flex gris pp 2" (silver)	1,43	2,71	
1.01.03.01.271	10	Metro	Tee red desague 110*50mm	2,50	25,2	
1.01.03.01.272	20	Metro	Tee red desague 75*50mm	2,68	47,8	
1.01.03.01.273	1	Caja	Tee reducción flex 2 x 1 1/2" (silver)	1,34	1,34	
1.01.03.01.274	1	Unidad	Tee reducción flex 2 x 1/2" x (silver)	1,12	8,5712	
1.01.03.01.275	1	Unidad	Tee reducción flex 2 x 3/4" x 10 unid (silver)	1,25	1,25	
1.01.03.01.276	10	Unidades	Tee reductora 32mm x 25mm era	0,58	5,80	
1.01.03.01.277	12	Unidades	Tee reductora 32mm x 20mm era	0,49	5,89	
1.01.03.01.278	10	Unidades	Tee reductora 40mm x 20mm era	0,80	8,04	
1.01.03.01.279	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 20mm era	1,25	12,50	
1.01.03.01.280	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 25mm era	1,25	12,50	
1.01.03.01.281	9	Unidades	Tee reductora 50mm x 32mm era	1,61	14,46	
1.01.03.01.282	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 40mm era	1,56	15,63	
1.01.03.01.283	10	Unidades	Tee reductora 63mm x 25 mm era	2,10	20,98	
1.01.03.01.284	8	Unidades	Tee reductora 63mm x 50mm era	2,90	23,21	
1.01.03.01.285	12	Unidades	Tee reductora de 63mm*40mm	2,23	26,79	
1.01.03.01.286	15	Unidades	Tee roscable 1 1/2 " polimex	4,11	61,61	
1.01.03.01.287	20	Unidades	Tee roscable 1" af blanco (era) inen 2259	1,21	24,11	
1.01.03.01.288	25	Unidades	Tee roscable 1" polimex	2,01	50,22	
1.01.03.01.289	14	Unidades	Tee roscable 1.1/2" af blanco (era)	2,81	39,38	
1.01.03.01.290	12	Unidades	Tee roscable 1.1/4" af blanco (era) inen 2259	2,05	24,64	
1.01.03.01.291	20	Unidades	Tee roscable 1/2" af blanco (era) inen 2259	0,49	9,82	
1.01.03.01.292	30	Unidades	Tee roscable 1/2" polimex	0,58	17,412	
1.01.03.01.293	6	Unidades	Tee roscable 2" af blanco (era) inen 2259	4,38	26,25	
1.01.03.01.294	3	Unidades	Tee roscable 2" polimex	6,16	18,48	
1.01.03.01.295	19	Unidades	Tee roscable 3/4" af blanco (era) inen 2259	0,76	14,42	
1.01.03.01.296	22	Unidades	Tee roscable 3/4" polimex	1,12	24,55	
1.01.03.01.297	17	Unidades	Tee tr er pvc de 50*50mm	1,43	24,29	
1.01.03.01.298	13	Unidades	Teflón genebre pequeño 12*0.06 (blanco)	0,45	5,80	
1.01.03.01.299	6	Unidades	Toma corriente p/emp.Cooperpolariz. marfil 2-s	0,89	5,36	
1.01.03.01.300	6	Unidades	Toma corriente p/emp.Ticinopolariz. modus 2- s	2,59	15,54	
1.01.03.01.301	14	Unidades	Tubo cuadrado. 100*100mm x 1.8mm	41,39	579,46	
1.01.03.01.302	2	Unidades	Tubo desague rival 2"x90°	4,13	8,26	
1.01.03.01.303	2	Unidades	Tubo redondo galv. 4 x 2mm	61,12	122,24	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 09

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.304	10	Unidades	Tubo roscable 1/2 x 6m (agua caliente)	6,88	68,75	
1.01.03.01.305	8	Unidades	Tubo roscable tigre 1/2 sch 80 x 6m	5,09	40,72	
1.01.03.01.306	10	Unidades	Tubo ti desague 110mm*3m	8,89	88,90	
1.01.03.01.307	29	Unidades	Tubo ti desague 75mm*3m	7,01	203,26	
1.01.03.01.308	38	Unidades	Tubo ti desague 50mm*3m	3,57	135,71	
1.01.03.01.309	8	Unidades	Unión 3" flex rojo	3,25	26,00	
1.01.03.01.310	300	Unidades	Unión cinta de goteo 12-12mm con anillo de ajuste	0,26	69,00	
1.01.03.01.311	10	Cajas	Unión flex gris pp 1 1/2" unid (silver)	0,58	5,57	
1.01.03.01.312	6	Unidades	Unión flex gris pp 3" x 1 unid (silver)	2,40	14,40	
1.01.03.01.313	13	Unidades	Unión roscable 1 1/2" polimex	2,50	9,29	
1.01.03.01.314	8	Unidades	Unión roscable 1" af blanco (era) inen 2259	0,76	6,07	
1.01.03.01.315	25	Unidades	Unión roscable 1" polimex	1,34	33,48	
1.01.03.01.316	6	Unidades	Unión roscable 1.1/4" af blanco (era) inen 2259	1,25	7,50	
1.01.03.01.317	7	Unidades	Unión roscable 1/2" af blanco (era) inen 2259	0,40	2,81	
1.01.03.01.318	56	Unidades	Unión roscable 1/2" polimex	0,49	27,50	
1.01.03.01.319	1	Unidad	Unión roscable 2" af blanco (era) inen 2259	2,59	2,59	
1.01.03.01.320	3	Unidades	Unión roscable 2" polimex	2,90	8,28	
1.01.03.01.321	19	Unidades	Unión sencilla de presión 25 era	0,22	4,24	
1.01.03.01.322	3	Unidades	Unión sencilla de presión 90 era	3,50	10,50	
1.01.03.01.323	20	Unidades	Unión sencilla de presión de 20 era	0,18	3,57	
1.01.03.01.324	20	Unidades	Unión sencilla de presión de 32 era	0,40	8,04	
1.01.03.01.325	19	Unidades	Unión sencilla de presión de 40 era	0,58	11,03	
1.01.03.01.326	9	Unidades	Unión sencilla de presión de 50 era	0,89	8,04	
1.01.03.01.327	12	Unidades	Unión sencilla de presión de 63 era	1,61	19,29	
1.01.03.01.328	6	Unidades	Unión sencilla de presión de 75 era	2,32	13,93	
1.01.03.01.329	11	Unidades	Universal 1/2" polimex	1,12	18,50	
1.01.03.01.330	4	Unidades	Válvula tr er 11/2" con universal roscable	8,56	34,24	
1.01.03.01.331	3	Unidades	Válvula d/gas domestica srg alemana	8,71	26,12	
1.01.03.01.332	2	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (1")	12,00	24,00	
1.01.03.01.333	6	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (1/2")	9,00	54,00	
1.01.03.01.334	6	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (3/4")	10,50	63,00	
1.01.03.01.335	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(1")ll4030	9,15	27,46	
1.01.03.01.336	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(1.1/2")ll4030	17,19	51,56	
1.01.03.01.337	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3pn16 (1.1/4")ll4030	12,75	38,25	
1.01.03.01.338	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(2")ll4030	29,02	87,05	
1.01.03.01.339	4	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(3/4")ll4030	6,47	25,89	
1.01.03.01.340	6	Unidades	Válvula esfera npt 1"	12,05	72,32	
1.01.03.01.341	6	Unidades	Válvula esfera npt 1/2"	4,46	26,79	
1.01.03.01.342	4	Unidades	Válvula esférica 1/2 palanca	2,46	8,00	
1.01.03.01.343	13	Unidades	Válvula plástica gris pesada 1" era	2,23	59,80	
1.01.03.01.344	1	Unidad	Válvula plástica gris pesada 3" (npt) era	17,50	7,14	
1.01.03.01.345	30	Unidades	Vinil p/piso 30 mt k12501	3,35	100,45	
1.01.03.01.346	18	Unidades	Yee desague 50mm tigre	1,03	18,48	
1.01.03.01.347	21	Unidades	Yee desague 75mm tigre	2,30	48,38	
1.01.03.01.349	10	Unidades	Yee red desagüe 110 x 50mm tigre	2,46	24,55	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>56.529,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 10

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>56.529,01</b>
1.01.03.01.350	12	Unidades	Yara liva nitrabor, 50 kilos	61,00	732,00	
1.01.03.01.351	13	Unidades	Yara vera amidas, 50 kilos	39,50	513,50	
1.01.03.01.352	12	Unidades	Yaramila integrador 15-09-20, saco 50 kilos	51,00	612,00	
1.01.03.01.353	10	Unidades	Yee red desagüe 110 x 75mm tigre	3,44	34,38	
1.01.03.01.354	20	Unidades	Yee red desagüe 75 x 50mm tigre	2,44	48,71	
1.01.03.01.355	2	Unidades	Zaran negro 35%*2.10*100mts	64,00	114,56	
1.01.03.01.356	2	Unidades	Zaran negro 65%*2.10*100mts	95,89	163,01	
1.01.03.01.357	2	Unidades	Zaran negro 65%*3.00*100m	137,05	274,10	
1.01.03.01.358	10	Unidades	Torta de soya, saco de 45 Kilos	29,4	294,00	
1.01.03.01.359	11	Unidades	Arroz partido, saco de 100 libras	42,60	468,60	
1.01.03.01.360	7	Unidades	Melaza, caneca de 30 kilos	14,95	104,65	
1.01.03.01.361	5	Unidades	Premezcla vitaminica mineral, saco de 20 kilos	100,5	502,50	
1.01.03.01.362	4	Unidades	Fosfato monocalcico, saco de 45.5 kilos	38,5	154,00	
1.01.03.01.363	3	Unidades	L-lisina-hi, 25 kilos	144	432,00	
1.01.03.01.364	2	Unidades	DI-metionina, saco de 25 kg	145,25	290,50	
1.01.03.01.365	5	Unidades	Treomiina, funda de 25 kilos	75,00	375,00	
1.01.03.01.366	5	Unidades	Vitamina c en polvo, funda 1 kilo	24,80	124,00	
1.01.03.01.367	10	Unidades	Afrecho de trigo, 40 kilos	17,50	175,00	
1.01.03.01.368	5	Unidades	Gp union 16mm (pack 100 und)	8,75	43,75	
<b>1.01.03.02</b>			<b>Inventario suministros de oficina</b>		<b>51,45</b>	
	1	Unidad	Sello	12,00	12,00	
	1	Unidad	Calculadora CASIO	15,00	15,00	
	1	Unidad	Grapadora	5,00	5,00	
	1	Caja	Caja de grapas	1,25	1,25	
	2	Resma	Papel bond	3,10	6,20	
	2	Unidad	Plástico stretch (ECUAPLAST)	4,50	9,00	
	2	Unidad	Cinta de embalaje	1,50	3,00	
<b>1.01.03.03</b>			<b>Inventario suministros de aseo y limpieza</b>		<b>8,50</b>	
	1	Unidad	Escoba	2,50	2,50	
	1	Unidad	Trapeador	4,50	4,50	
	1	Unidad	Recogedor	1,50	1,50	
<b>1.01.04</b>			<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>		<b>604,80</b>	
1.01.04.01			Arriendos pagados por anticipados	604,80		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>						<b>57.133,81</b>
<b>1.02</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.02.01</b>			<b>Propiedad, planta y equipo</b>			<b>7.620,00</b>
<b>1.02.01.01</b>			<b>Muebles y enseres</b>		<b>280,00</b>	
	2		Sillas giratorias	80,00		
	2		Escritorios	110,00		
	5		Perchas	90,00		
<b>1.02.01.02</b>			<b>Maquinaria y equipo</b>		<b>3.900,00</b>	
	1		Bomba Aguadaña Superelit Estacionaria P22-2	700,00	700,00	
	1		Taladro de rotación de 3/8" Dewalt	90,00	90,00	
	1		Generador EZ30000, 220 V, HONDA	800,00	800,00	
	1		Trípode GEEKOTO DSLR de 146.5cm	16,00	16,00	
	1		GPS e Trex 10	550,00	550,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>64.149,01</b>

**EMPRESA “RIEGO SUR”**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 11

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						
			Estación total TOPCON GM 55	1.600,00	1.600,00	
<b>1.02.01.03</b>			<b>Equipos de computación</b>		<b>3.440,00</b>	
	2		Computadora de escritorio DELL	1.500,00	3.000,00	
	1		Impresora EPSON	440,00	440,00	
			<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>7.620,00</b>
			<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>64.753,81</b>
2.01			<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.01.03</b>			<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			<b>2.136,66</b>
<b>2.01.01.01</b>			<b>Cuentas por pagar proveedores</b>		<b>967,29</b>	
			Luis Miguel Vacacela Quizhpe	620,00		
			Olga María Paccha	23,20		
			Edgar Leonardo Ordoñez Ordoñez	15,00		
			Distribuidores Ferreteros Ecu. Diferrec S.A.	192,28		
			Construmercado S.A.	15,73		
			Centro Agropecuario Ceinas S.A.	101,08		
<b>2.01.03</b>			<b>Obligaciones con IESS</b>			<b>194,40</b>
2.01.03.01			Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
2.01.03.02			Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
<b>2.01.04.02</b>			<b>Provisiones sociales por pagar</b>			<b>974,47</b>
2.01.04.02.01			Décimo tercer sueldo por pagar	750,00		
2.01.04.02.02			Décimo cuarto sueldo por pagar	75,00		
2.01.04.02.03			Fondos de reserva por pagar	74,97		
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>2.136,66</b>
<b>2.02</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.02.01</b>			<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			<b>10.513,13</b>
<b>2.02.01.01</b>			<b>Préstamo bancario corto plazo</b>			
2.02.01.01.01			Microcrédito Cooperativa de ahorro y crédito “Las Lagunas”	1.733,35		
<b>2.02.01.02</b>			<b>Préstamo bancario largo plazo</b>			
2.02.01.02.01			Préstamo Cooperativa de ahorro y crédito “Jardín Azuayo”	8.779,78		
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>10.513,13</b>
			<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>12.646,79</b>
<b>3</b>			<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.01</b>			<b>CAPITAL</b>			
3.01.01			Capital suscrito y/o asignado		<b>50.104,02</b>	
3.01.01.01			Capital propio	52.104,02		
			<b>TOTAL CAPITAL</b>			<b>12.646,79</b>
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>52.104,02</b>
			<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>64.753,81</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Estado de Situación Inicial**  
**Al 01 de octubre del 2023**  
**Expresado en USD**



<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		6.152,90
1.01.01.01	Caja	252,90	
1.01.01.02	Bancos	5.900,00	
<b>1.01.02.06</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>		8.734,70
1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes	8.734,70	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		41.641,41
1.01.03.01	Mercaderías	41.581,46	
1.01.03.02	Inventario suministros de oficina	51,45	
1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza	8,50	
<b>1.01.04</b>	<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>		604,80
1.01.04.01	Arriendos pagados por anticipados	604,80	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>57.133,81</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		7.620,00
1.02.01.01	Muebles y enseres	280,00	
1.02.01.02	Maquinaria y equipo	3.900,00	
1.02.01.03	Equipos de computación	3.440,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7.620,00</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>64.753,81</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		967,29
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	967,29	
<b>2.01.03</b>	<b>Obligaciones con IESS</b>		194,4
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05	
2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35	
<b>2.01.04</b>	<b>Beneficios sociales por pagar</b>		974,97
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.136,66</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.02.01</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		10.513,13
2.02.01.01.01	Microcrédito Cooperativa de ahorro y crédito "Las Lagunas"	1.733,35	
2.02.01.02.01	Préstamo Cooperativa de ahorro y crédito "Jardín Azuayo"	8.779,78	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10.513,13</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12.649,79</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital suscrito y/o asignado</b>		52.104,02
3.01.01.01	Capital propio	52.104,02	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>52.104,02</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>64.753,81</b>

Loja, 01 de octubre del 2023

\_\_\_\_\_  
 Sr. Luis Daniel Chalán Gualán  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
 Srta. Leydi Tatiana Chalán Macas  
**Contador**



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

La empresa "Chalán Gualán Luis Daniel" persona natural no obligada a llevar contabilidad con RUC N° 1104890890001 dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería y prestación de servicios profesionales inicia sus operaciones contables con los siguientes datos:

• Caja	252,90
• Bancos	5.900,00
• Cuentas por cobrar clientes	8.734,70
• Mercadería	41,581,46
• Inventario suministros de oficina	51,45
• Inventario suministros de aseo y limpieza	8,50
• Servicios y otros pagos anticipados	604,80
• Muebles y enseres	280,00
• Maquinaria y equipo	3.900,00
• Equipos de computación	3.440,00
• Cuentas y documentos por pagar proveedores	967,29
• Aporte individual al IESS por pagar	85,05
• Aporte patronal al IESS por pagar	109,35
• Beneficios sociales por pagar	974,97
• Préstamo bancario corto plazo	1.733,35
• Préstamo bancario largo plazo	8.779,78
• Capital propio	52.104,02

**04 de octubre del 2023**

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 001, mercadería con tarifa 0% el valor de \$1.127,42, nos conceden crédito de 30 días por el valor total.
- Se registra el pago por servicio de Internet al Consorcio E.T S.A. CONECEL del mes de octubre del 2023, por un valor de \$23,49 más IVA, se cancela en efectivo.

**05 de octubre del 2023**

- Se paga la cuota N° 53 de crédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "JARDÍN AZUAYO" por un valor de \$ 461,41 se cancela con transferencia de Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

**06 de octubre del 2023**

- Se registra las ventas de la semana del 01 al 07 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 001, de la factura N° 001-100-000000373 hasta N° 001-100-000000379, mercadería IVA 12% por un valor de \$37,44 más IVA, mercadería IVA 0% por un valor de \$1.881,00 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$1.629,45 más IVA, de las cuales el valor de \$ 2.866,52 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$ 870,00 nos

cancelan en efectivo; la cliente Miriam Sanmartín nos retiene 1% IR a la factura Nro. 001-100-000000375 por un valor de \$11,40.

#### **08 de octubre del 2023**

- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 01 al 07 de octubre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

#### **10 de octubre del 2023**

- Se cancela aportes al IESS patronal por el valor de \$109,35 e individual por el valor de \$85,05 correspondientes al mes de septiembre del 2023, se cancela con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se cancela los fondos de reserva a los empleados por un valor de \$74,97 correspondientes al mes de septiembre del 2023, el mismo se paga con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945

#### **13 de octubre del 2023**

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 002, mercadería con tarifa 0% por un valor de \$167,46 y tarifa 12% por un valor de \$44,92 más IVA, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$217,77.

#### **14 de octubre del 2023**

- Se registra las ventas de la semana del 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 002, de la factura N° 001-100-000000380 hasta N° 001-100-000000384, mercadería IVA 0% por un valor de \$1.369,79 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$142,86 más IVA, de las cuales el valor de \$1.290,81 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$220,00 nos cancelan en efectivo; el cliente Rubén Cañart Alvarado nos retiene 1,75% IR a la factura Nro. 001-100-000000382 por un valor de \$4,99, el cliente Hernán Agila Palacios nos retiene 1,75% IR a la factura Nro. 001-100-000000383 por un valor de \$11,23 y factura Nro. 001-100-000000034 por un valor de \$2,77.

#### **15 de octubre del 2023**

- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 09 al 14 de octubre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

#### **16 de octubre del 2023**

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor Luis Miguel Vacacela, según auxiliar N°001 de cuentas por pagar proveedor, de acuerdo a detalle adjunto:

<b>Proveedor</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Valor</b>
Luis Miguel Vacacela	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271.	300,00

#### **17 de octubre del 2023**

- Se registra el abono de deuda pendiente del Sr. Ángel Lionzo Jaya, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 023, nos cancela en efectivo.

<b>Cliente</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Valor</b>
Ángel Lionzo Jaya	Efectivo	600,00

### 18 de octubre del 2023

- Se deposita el valor recaudado por el abono de la deuda pendiente del Sr. Ángel Lionzo Jaya en el Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271.

### 19 de octubre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 003, de la factura N° 001-100-000000385 hasta N° 001-100-000000390, por prestación de servicios profesionales un valor de \$3.308,02 más IVA, de las cuales el valor de \$2.254,98 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$1.450,00 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 16 al 21 de octubre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 20 de octubre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar N° 003 de compras, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$41,97 más IVA, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$6,20 y se cancela en efectivo el valor de \$40,80.

### 22 de octubre del 2023

- Se registra el abono de deudas pendientes, según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 004, N° 012, N° 009 y N° 037, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 004	Luis Alberto Torres	Efectivo	200,00
N° 012	Juan José Quizhpe	Efectivo	350,00
<b>Total</b>			<b>550,00</b>

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 009	Victor Miguel Salazar	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	1.364,00
N° 037	Wilman Leonardo Armijos	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	350,00
<b>Total</b>			<b>1.714,00</b>

### 25 de octubre del 2023

- Se paga cuota N° 7 de microcrédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas" por un valor de \$ 158,37 se cancela en efectivo.

### 26 de octubre del 2023

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor Sr. Edgar Ordoñez y DIFERREC S.A. según auxiliares de cuentas por pagar proveedor N°003 y N°004, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Proveedor	Forma de pago	Valor
N°003	Edgar Ordoñez	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271	15,00
N°004	DIFERREC S.A.	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271	192,28
<b>Total</b>			<b>207,28</b>

### 27 de octubre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 23 al 31 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 004, de la factura N° 001-100-000000391 hasta N° 001-100-000000395, mercadería IVA 12% por un valor de \$29,57 más IVA, mercadería IVA 0% por un valor de \$359,46 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$379,46 más IVA, de las cuales el valor de \$439,22 se otorga a crédito con un plazo de 30 días, con depósito el valor de \$171,00 al Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271 y el valor de \$203,60 nos cancelan en efectivo. El cliente Rubén Cañart Alvarado nos retiene 1,75% IR a la factura Nro. 001-100-000000394 por un valor de \$3,75.
- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 23 al 31 de octubre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 31 de octubre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 004, mercadería con tarifa 0% por un valor de \$256,95, de la cual el valor de \$85,65 nos descuentan a la factura Nro. 001-010-000006629 y nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$171,30.
- Se cancela sueldos al gerente y trabajador según datos del rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre del 2023 y se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra el consumo de arriendo de local matriz en Saraguro pagado por anticipado correspondiente al mes de octubre del 2023.

### 01 de noviembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 005, de la factura N° 001-100-000000396, por prestación de servicios profesionales un valor de \$267,86 más IVA, de las cuales el valor de \$250,00 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$50,00 nos cancelan en efectivo.
- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A. según auxiliar de cuentas por pagar proveedor N°006, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	101,08

### 02 de noviembre del 2023

- Se registra el abono de deudas pendientes, según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 020, N° 021, N° 024 y N° 039, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 020	Manuel Baudilio Medina	Efectivo	200,00
<b>Total</b>			<b>200,00</b>

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 021	Edgar Patricio Jaramillo	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	570,00
N° 024	Eduardo Maldonado	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	476,48
N° 039	Hernán Agila Palacios	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	246,95
<b>Total</b>			<b>1.293,43</b>

### 03 de noviembre del 2023

- Se realiza el pago del 50% de deuda pendiente al proveedor Sr. Carlos Salvador Romero, según auxiliar de cuentas por pagar proveedor N°007, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
Carlos Salvador Romero	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	563,71

- Se deposita el valor de \$200,00 existentes en caja en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 04 de noviembre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 005, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$80,81 más IVA, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$90,51.
- Se registra el pago por servicio de Internet al Consorcio E.T S.A. CONECEL del mes de noviembre del 2023, por un valor de \$23,49 más IVA, se cancela en efectivo.

### 05 de noviembre del 2023

- Se paga la cuota N° 54 de crédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "JARDÍN AZUAYO" por un valor de \$ 461,41, se cancela con transferencia de Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra el abono de deudas pendientes según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 006 y N° 042 y N° 041, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 006	Alexandra Silva Montaña	Efectivo	100,00
N° 042	José Japón	Efectivo	50,00
<b>Total</b>			<b>150,00</b>

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 041	Neptali Mora Montaña	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	200,00
<b>Total</b>			<b>200,00</b>

### 10 de noviembre del 2023

- Se cancela aportes al IESS, patronal por el valor de \$109,35 e individual por el valor de \$85,05 correspondientes al mes de octubre del 2023, se cancela con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

- Se cancela los fondos de reserva a los empleados por un valor de \$74,97 correspondientes al mes de octubre del 2023, el mismo se paga con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 12 de noviembre del 2023

- Se realiza el pago de deudas pendientes a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A, según auxiliar de cuentas por pagar proveedor N°006, se cancela en efectivo.

N° Auxiliar	Proveedor	Forma de pago	Valor
N°006	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	84,00
	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	21,86
	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	27,91
	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	84,00
<b>Total</b>			<b>217,77</b>

### 13 de noviembre del 2023

- Se registra el abono de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 044 y N° 045, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 044	Dario Japón	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	145,00
N° 045	Rubén Cañart Alvarado	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	280,01
<b>Total</b>			<b>425,01</b>

- Se registra las ventas de la semana del 08 al 13 de noviembre según auxiliar de ventas N° 006, de la factura N° 001-100-000000397 hasta N° 001-100-000000399, mercadería IVA 12% por un valor de \$14,19 más IVA y por prestación de servicios profesionales un valor de \$1.646,43 más IVA, de las cuales el valor de \$344,00 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$1.515,89 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita el valor de \$160,00 existentes en caja en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 006, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$267,48 más IVA, tarifa 0% por un valor de \$7,00, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$254,51 y el valor de \$52,06 se cancela en efectivo.

### 14 de noviembre del 2023

- Se registra el pago por arriendo de oficina (sucursal) en la ciudad de Loja por el mes de noviembre del 2023 por un valor de \$60,00 más IVA se cancela en efectivo.
- Se registra el abono de deudas pendientes del Sr. Hernán Agila Palacios según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 039, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 039	Hernán Agila Palacios	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	630,56
	Hernán Agila Palacios	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	155,23
<b>Total</b>			<b>785,79</b>

### 17 de noviembre del 2023

- Se registra el abono de deuda pendiente del Sr. Segundo Antonio Montaña, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 047, de acuerdo a detalle adjunto:

Cliente	Forma de pago	Valor
Segundo Montaña	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.	384,99

- Se registra las ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre según auxiliar de ventas N° 007, de la factura N° 001-100-000000400 hasta N° 001-100-000000403, por prestación de servicios profesionales un valor de \$3.303,57 más IVA, de las cuales el valor de \$3.200,00 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$500,00 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita el valor de \$100 existentes en caja en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 20 de noviembre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 007, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$291,28 más IVA, con tarifa 0% por un valor de \$673,90, de la cual el valor de \$22,25 nos descuentan a la factura Nro. 002-001-000007101, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$29,53 y el valor de \$970,60 se cancela en efectivo.

### 21 de noviembre del 2023

- Se registra la devolución de mercadería 0% según la factura N° 002-001-000007101 de compra a proveedor IMPORAGROT S.A.S. por un valor de \$ 88,00.

### 23 de noviembre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 008, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$106,13 más IVA, tarifa 0% por un valor de \$805,00, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$179,35 y el valor de \$805,00 se cancela en efectivo.

### 24 de noviembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 21 al 26 de noviembre según auxiliar de venta N° 008, de la factura N° 001-100-000000405 hasta N° 001-100-000000408, mercadería IVA 0% por un valor de \$429,00 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$446,42 más IVA, de las cuales el valor de \$828,99 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$100,00 nos cancelan en efectivo.

### 25 de noviembre del 2023

- Se paga cuota N° 8 de microcrédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas" por un valor de \$ 157,04 se cancela en efectivo.

### 27 de noviembre del 2023

- Se registra el abono de deuda pendiente del Sr. José Bernardino Herrera, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 026, nos cancela en efectivo.

Cliente	Forma de pago	Valor
José Bernardino Herrera	Efectivo	29,29

### 29 de noviembre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 009, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$14,29 más IVA, mercadería tarifa 0% por un valor de \$872,20, de la cual el valor de \$272,60 nos descuentan a la factura Nro. 001-001-000000104, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$579,45 y el valor de \$308,75 se cancela con transferencia bancaria de Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927.

### 30 de noviembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre según auxiliar de ventas N° 009, de la factura N° 001-100-000000409 hasta N° 001-100-000000413, mercadería IVA 12% por un valor de \$60,64 más IVA, mercadería IVA 0% por un valor de \$941,99 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$1.400,00 más IVA, de las cuales el valor de \$2.058,92 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$518,99 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se cancela sueldos al gerente y trabajador según datos del rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre del 2023 y se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra el consumo de arriendo de local matriz en Saraguro pagado por anticipado correspondiente al mes de noviembre del 2023.

### 03 de diciembre del 2023

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A., según auxiliar de cuentas por pagar proveedor N° 006, se cancela en efectivo.

N° Auxiliar	Proveedor	Forma de pago	Valor
N° 006	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	76,51
	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	14,00
<b>Total</b>			<b>90,51</b>

### 05 de diciembre del 2023

- Se paga la cuota N° 55 de crédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "JARDÍN AZUAYO" por un valor de \$ 461,41, se cancela con transferencia de Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

### 07 de diciembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre según auxiliar de ventas N° 010, de la factura N° 001-100-000000415 hasta N° 001-100-000000417, mercadería IVA 12% por un valor de \$10,27 más IVA, mercadería IVA 0% por un valor de \$27,50 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$312,50 más IVA, de las cuales el valor de \$249,00 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$140,00 nos cancelan en efectivo.
- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CONTRUMERCADOS S.A., según auxiliar de cuentas por pagar proveedor N° 005, de acuerdo a detalle adjunto:



N° Auxiliar	Proveedor	Forma de pago	Valor
N° 005	CONSTRUMERCADOS S.A	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	15,73

- Se deposita el valor recaudado de las ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre del 2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra la compra a crédito de un escritorio de trabajo lineal a COMERCIAL PINEDA por un valor de \$ 222,32 más IVA de la cual el valor de \$ 249,00 nos conceden a crédito con un plazo de 30 días.

#### 08 de diciembre del 2023

- Se registra el abono de deuda pendiente de la Sra. Lida Gualán y el Sr. Manuel Asunción Chalán, según auxiliares N° 028 y N° 033 de cuentas por cobrar clientes, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 028	Lida Gualán	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	214,00
N° 033	Manuel Asunción Chalan	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	100,00
<b>Total</b>			<b>314,00</b>

#### 09 de diciembre del 2023

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A., según auxiliar N° 006 de cuentas por pagar proveedor, se cancela en efectivo.

Proveedor	Forma de pago	Valor
CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Efectivo	4,85

#### 10 de diciembre del 2023

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor Sra. Haydee Esther Parrales según auxiliar N° 009 de cuentas por pagar proveedor, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
Haydee Esther Parrales	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	230,70

- Se cancela aportes al IESS patronal por el valor de \$109,35 e individual por el valor de \$85,05 correspondientes al mes de noviembre del 2023, se cancela con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se cancela los fondos de reserva a los empleados por un valor de \$74,97 correspondientes al mes de noviembre del 2023, el mismo se paga con transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945

#### 12 de diciembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 10 al 15 de diciembre según auxiliar de ventas N° 011, de la factura N° 001-100-000000418 hasta N° 001-100-000000419, mercadería IVA 0% por un valor de \$3.072,50, de las cuales el valor de \$3.047,73 se otorga a crédito con un plazo de 30 días. La Universidad Nacional de Loja nos retiene 1% IR a la factura Nro. 001-100-000000419 por un valor de \$24,78.

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 010, mercadería con tarifa 0% por un valor de \$644,13, de la cual el valor de \$113,67 nos descuentan a la factura Nro. 001-010-000006827, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$644,13.
- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A., según auxiliar N° 006 de cuentas por pagar proveedor, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	18,97

#### 15 de diciembre del 2023

- Se registra el abono de deuda pendiente del Sr. José Rodrigo González, según auxiliar N° 030 de cuentas por cobrar clientes, cancela en efectivo.

Cliente	Forma de pago	Valor
José Rodrigo González	Efectivo	130,00

#### 18 de diciembre del 2023

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A., según auxiliar N°006 de cuentas por pagar proveedor, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	Transferencia Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	29,53

#### 19 de diciembre del 2023

- Se registra el pago por arriendo de oficina (sucursal) por el mes de diciembre del 2023 por un valor de \$60,00 más IVA se cancela en efectivo.

#### 21 de diciembre del 2023

- Se registra las ventas de la semana del 18 al 24 de diciembre según auxiliar de ventas N° 012, de la factura N° 001-100-000000420 hasta N° 001-100-000000423, mercadería IVA 12% por un valor de \$267,86 más IVA, mercadería IVA 0% por un valor de \$195,10 y por prestación de servicios profesionales un valor de \$267,86 más IVA, de las cuales el valor de \$570,11 se otorga a crédito con un plazo de 30 días y el valor de \$225,00 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita el valor de \$200,00 existentes en caja en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

#### 22 de diciembre del 2023

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 011, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$19,97 más IVA, con tarifa 0% por un valor de \$424,68, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$447,05.

#### 23 de diciembre del 2023

- Se registra el pago del décimo tercer sueldo por el valor de \$ 225,00 correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2023 se cancela mediante transferencia del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.

**24 de diciembre del 2023**

- Se realiza el pago de deuda pendiente a proveedor Sr. Luis Miguel Vacacela según auxiliar N°001 de cuentas por pagar proveedor, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
Luis Miguel Vacacela	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	320,00

**25 de diciembre del 2023**

- Se paga cuota N° 9 de microcrédito a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas" por un valor de \$ 154,20 se cancela en efectivo.

**26 de diciembre del 2023**

- Se realiza el pago de deuda pendiente al Sr. Ramon Pineda Segundo, según auxiliar N° 001 de cuentas por pagar, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
Segundo Ramon Pineda	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	49,00

**27 de diciembre del 2023**

- Se realiza el pago del 50% de deuda pendiente a proveedor UB-SURPLAST S.A.S según auxiliar N° 011 de cuentas por pagar, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
UB-SURPLAST S.A.S.	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	289,73

**28 de diciembre del 2023**

- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 012, mercadería con tarifa 12% por un valor de \$6,70 más IVA, con tarifa 0% por un valor de \$1.940,40, de la cual el valor de \$856,87 nos descuentan a la factura Nro. 001-001-000000140, nos conceden crédito de 30 días por el valor de \$1.940,40 y el valor de \$7,50 se cancela en efectivo.
- Se registra el abono del 50% de deudas pendientes del Sr. Cesar Odría Rodríguez y Sra. Rosa Angelita Labanda, según auxiliares N° 055 y N° 056 de cuentas por cobrar clientes, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 055	Cesar Odría Rodríguez	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	1.100,00
N° 056	Rosa Angelita Labanda	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	200,00
<b>Total</b>			<b>1.300,00</b>

**29 de diciembre del 2023**

- Se registra el abono de deudas pendientes del Sr. José Manuel Cango, Sra. Paulina Alexandra López y Sr. Ernesto Hidalgo Ramon, según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 060, N° 061 y N° 062, de acuerdo a detalle adjunto:

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 060	José Manuel Cango	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	400,00
<b>Total</b>			<b>400,00</b>

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 061	Paulina Alexandra López	Efectivo	67,92
N° 062	Ernesto Hidalgo Ramon	Efectivo	192,00
<b>Total</b>			<b>259,92</b>

- Se realiza el pago de deudas pendientes a proveedor CELAKUA SISTEMAS, según auxiliar N°008 de cuentas por pagar, de acuerdo a detalle adjunto:

Proveedor	Forma de pago	Valor
CELAKUA SISTEMAS	Transferencia Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 290240927	815,43

### 30 de diciembre del 2023

- Se registra el abono de deudas pendientes del Sr. Hugo Ravelio Montaña y Sr. Juan Miguel Paladines, según auxiliar N° 050 y N° 052 de cuentas por cobrar clientes, cancelan en efectivo.

N° Auxiliar	Cliente	Forma de pago	Valor
N° 050	Hugo Ravelio Montaña	Efectivo	100,00
N° 052	Juan Miguel Paladines	Efectivo	202,00
<b>Total</b>			<b>302,00</b>

### 31 de diciembre del 2023

- Se cancela sueldos al gerente y trabajador según datos del rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre del 2023 y se cancela mediante transferencia bancaria del banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se deposita el valor recaudado por el abono de deudas pendientes de varios clientes del día 30/12/2023 en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945.
- Se registra el consumo de arriendo de local matriz en Saraguro pagado por anticipado del mes de diciembre del 2023.
- Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.

### AJUSTES Y REGULACIONES

- Se realiza el consumo de los suministros de oficina correspondientes al mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.
- Se registran las depreciaciones correspondientes al mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023, por el método de línea recta.
- Se realiza el cálculo de la provisión de las cuentas incobrables del 1% el total de las cuentas por cobrar clientes.
- Regulación de cuenta mercadería.
- Se registra el cierre de las cuentas de gastos.

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 1**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2023		En la ciudad de Loja el 01 de octubre del dos mil veintitrés de la empresa “Luis Daniel Chalán Gualán” inicia sus operaciones contables con los siguientes valores:			
		<b>1</b>			
	1.01.01.01	Caja		252,90	
	1.01.01.02	Bancos		5.900,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	2.500,00		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	3.400,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		8.734,70	
	1.01.03.01	Mercadería		41.581,46	
	1.01.03.02	Inventario suministros de oficina		51,45	
	1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza		8,50	
	1.01.04.02	Arriendos pagados por anticipado		604,80	
	1.02.01.01	Muebles y enseres		280,00	
	1.02.01.02	Maquinaria y equipo		3.900,00	
	1.02.01.03	Equipos de computación		3.440,00	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			967,29
	2.01.03	Obligaciones con IESS			194,40
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar			974,97
	2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	750,00		
	2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	150,00		
	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras			10.513,13
	2.02.01.01	Préstamo bancario corto plazo	1.733,35		
	2.02.01.02	Préstamo bancario largo plazo	8.779,78		
	3.01.01.01	Capital propio			52.104,02
		P/r Estado de situación inicial.			
4/10/2023		<b>2</b>			
	5.01.01.01	Compras		1.127,42	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	1.127,42		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.127,42
		P/r Compras de la semana 01 al 07 de octubre del 2023 según auxiliar de compras N° 001.			
4/10/2023		<b>3</b>			
	5.02.01.04.03	Internet		23,49	
	1.01.05.01	IVA Compras		2,82	
	1.01.01.01	Caja			26,31
		P/r Pago de servicio de internet por el mes de octubre del 2023.			
5/10/2023		<b>4</b>			
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		344,66	
	2.02.01.02	Préstamo bancario largo plazo	344,66		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>66.252,20</b>	<b>65.907,54</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 2**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>66.252,20</b>	<b>65.907,54</b>
6/10/2023	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		110,86	
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		5,89	
	1.01.01.02	Bancos			461,41
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	461,41		
		P/r Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre del 2023 a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".			
		<b>5</b>			
	1.01.01.01	Caja		870,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.866,52	
8/10/2023	1.01.04.03	Anticipo 1% IR		11,40	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.629,45
	4.01.01.01	Ventas			1.918,44
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	37,44		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	1.881,00		
	2.01.02.01	IVA ventas			200,03
		P/r Ventas de la semana del 01 al 07 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 001.			
		<b>6</b>			
10/10/2023	1.01.01.02	Bancos		870,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	870,00		
	1.01.01.01	Caja			870,00
	P/r Depósito a la Cta Cte Banco de Loja del valor recaudado de las ventas de la semana del 01 al 07 de octubre del 2023.				
	<b>7</b>				
10/10/2023	2.01.03	Obligaciones con IESS		194,40	
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
	1.01.01.02	Bancos			194,40
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	194,40		
	P/r Se cancela aporte patronal y personal al IESS correspondientes al mes de septiembre 2023.				
	<b>8</b>				
13/10/2023	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar		74,97	
	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
	1.01.01.02	Bancos			74,97
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	74,97		
	P/r Se cancela fondos de reserva a empleados correspondientes al mes de septiembre 2023.				
	<b>9</b>				
13/10/2023	5.01.01.01	Compras		212,38	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	167,46		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	44,92		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>71.468,62</b>	<b>71.256,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 3**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>71.468,62</b>	<b>71.256,24</b>
14/10/2023	1.01.05.01	IVA Compras		5,39	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			217,77
	P/r Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar de compras N° 002.				
	<b>10</b>				
	1.01.01.01	Caja		220,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		1.290,81	
	1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR		18,98	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			142,86
4.01.01.01	Ventas			1.369,79	
4.01.01.01.01	Ventas 0%	1.369,79			
2.01.02.01	IVA ventas			17,14	
P/r Ventas de la semana del 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 002.					
15/10/2023	<b>11</b>				
	1.01.01.02	Bancos		220,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	220,00		
16/10/2023	1.01.01.01	Caja			220,00
	P/r Depósito del valor recaudado de las ventas de la semana del 09 al 14 de octubre del 2023.				
	<b>12</b>				
17/10/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		300,00	
	Luis Miguel Vacacela		300,00		
	1.01.01.02	Bancos			300,00
18/10/2023	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	300,00		
	P/r Pago de deuda pendiente según auxiliar N° 001 de cuentas por pagar proveedores.				
	<b>13</b>				
19/10/2023	1.01.01.01	Caja		600,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes			600,00
	Angel Lionzo Jaya		600,00		
P/r Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 023 de cuentas por cobrar clientes.					
18/10/2023	<b>14</b>				
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	600,00		
19/10/2023	1.01.01.01	Caja			600,00
	P/r Déposito a la Cta. de Ahorros del valor cancelado por el cliente Angel Jaya.				
	<b>15</b>				
19/10/2023	1.01.01.01	Caja		1.450,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.254,98	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			3.308,02
	2.01.02.01	IVA ventas			396,96
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>78.428,78</b>	<b>78.428,78</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 4**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>78.428,78</b>	<b>78.428,78</b>
19/10/2023		P/r Ventas de la semana 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 003.			
		<b>16</b>			
	1.01.01.02	Bancos		1.450,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	1.450,00		
	1.01.01.01	Caja			1.450,00
		P/r Depósito a la Cta. Cte. del valor recaudado de las ventas de la semana 16 al 21 de octubre del 2023.			
20/10/2023					
		<b>17</b>			
	5.01.01.01	Compras		41,97	
	5.01.01.01.02	Compras 12%	41,97		
	1.01.05.01	IVA Compras		5,04	
	1.01.01.01	Caja			40,80
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			6,20
		P/r Compras de la semana 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar de compras N° 003.			
22/10/2023					
		<b>18</b>			
	1.01.01.01	Caja		550,00	
	1.01.01.02	Bancos		1.714,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	1.714,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes			2.264,00
		Luis Alberto Torres	200,00		
		Juan José Quizhpe	350,00		
		Victor Miguel Salazar	1.364,00		
		Wilman Leonardo Armijos	350,00		
		P/r Abono de clientes de deudas pendientes según auxiliares N°004, N°012, N°009, N°037 de cuentas por cobrar clientes.			
25/10/2023					
		<b>19</b>			
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		133,33	
	2.02.01.01	Préstamo bancario corto plazo	133,33		
	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		24,00	
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		1,04	
	1.01.01.01	Caja			158,37
		P/r Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre del 2023 la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"			
26/10/2023					
		<b>20</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		207,28	
		Edgar Leonardo Ordoñez	15,00		
		Distribuidores Ferreteros Ecuatorianos	192,28		
		DIFERREC S.A.			
	1.01.01.02	Bancos			207,28
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>82.555,43</b>	<b>82.555,43</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 5**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>82.555,43</b>	<b>82.555,43</b>
27/10/2023	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271 P/r Pago de deuda pendiente según auxiliares de cuentas por pagar proveedores N° 003 y 004.	207,28		
	<b>21</b>				
	1.01.01.01	Caja		203,60	
	1.01.01.02	Bancos		171,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271	171,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		439,22	
	1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR		3,75	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			379,46
	4.01.01.01	Ventas			389,03
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	29,57		
4.01.01.01.01	Ventas 0%	359,46			
2.01.02.01	IVA ventas			49,08	
27/10/2023	P/r Ventas de la semana del 23 al 31 de octubre del 2023 según auxiliar de ventas N° 004.				
	<b>22</b>				
	1.01.01.02	Bancos		203,60	
31/10/2023	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	203,60		
	1.01.01.01	Caja			203,60
	P/r Depósito a la Cta Cte del valor recaudado de las ventas de la semana del 23 al 31 de octubre del 2023.				
	<b>23</b>				
31/10/2023	5.01.01.01	Compras		256,95	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	256,95		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			171,30
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			85,65
	P/r Compras de la semana 23 al 31 de octubre del 2023 según auxiliar de compras N° 004.				
<b>24</b>					
31/10/2023	5.02.01.01	Sueldos y salarios		900,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		109,35	
	5.02.01.03	Provisiones sociales		224,97	
	5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo	75,00		
	5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	75,00		
	5.02.01.03.03	Fondos de reserva	74,97		
	2.01.03	Obligaciones con IESS			194,40
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar			224,97
	2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	75,00		
	2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	75,00		
	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>85.067,88</b>	<b>84.252,92</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 6**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>85.067,88</b>	<b>84.252,92</b>
31/10/2023	1.01.01.02	Bancos			814,95
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271 P/r Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023 según rol de pago.	814,95		
		<b>25</b>			
1/11/2023	5.02.01.04.05	Arriendo		201,60	
	1.01.04.02	Arriendos pagados por anticipado P/r Consumo de arriendo pagado por anticipado de local matriz en Saraguro correspondiente al mes de octubre del 2023.			201,60
		<b>26</b>			
1/11/2023	1.01.01.01	Caja		50,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		250,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			267,86
	2.01.02.01	IVA ventas			32,14
		P/r Ventas de la semana del 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 005.			
		<b>27</b>			
2/11/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	101,08	101,08	
	1.01.01.02	Bancos			101,08
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945 P/r Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006.	101,08		
		<b>28</b>			
3/11/2023	1.01.01.01	Caja		200,00	
	1.01.01.02	Bancos		1.293,43	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	1.293,43		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes			1.493,43
		Edgar Patricio Jaramillo	570,00		
		Manuel Baudilio Medina	200,00		
		Eduardo Maldonado	476,48		
		Hernán Equidio Agila	246,95		
		P/r Abono de clientes de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N°020, N°021, N°024, N°039.			
		<b>29</b>			
3/11/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores Carlos Salvador Romero	563,71	563,71	
	1.01.01.02	Bancos			563,71
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945 P/r Pago del 50% de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 007.	563,71		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>87.727,70</b>	<b>87.727,70</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 7**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>87.727,70</b>	<b>87.727,70</b>
3/11/2023		<b>30</b>			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	200,00		
	1.01.01.01	Caja			200,00
		P/r Depósito del valor de \$200 existentes en caja a la Cta Cte Banco de Loja.			
4/11/2023		<b>31</b>			
	5.01.01.01	Compras		80,81	
	5.01.01.01.02	Compras 12%	80,81		
	1.01.05.01	IVA Compras		9,70	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			90,51
		P/r Compras de la semana 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar de compras N° 005.			
4/11/2023		<b>32</b>			
	5.02.01.04.03	Internet		23,49	
	1.01.05.01	IVA Compras		2,82	
	1.01.01.01	Caja			26,31
		P/r Pago de servicio de internet correspondiente al mes de noviembre del 2023.			
5/11/2023		<b>33</b>			
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		345,77	
	2.02.01.02	Préstamo bancario largo plazo	345,77		
	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		109,81	
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		5,83	
	1.01.01.02	Bancos			461,41
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	461,41		
		P/r Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre del 2023 a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".			
5/11/2023		<b>34</b>			
	1.01.01.01	Caja		150,00	
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	200,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes			350,00
		Silva Montaña Alexandra	100,00		
		Neptali Mora Montaña	200,00		
		José Japón	50,00		
		P/r Abono de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 006, N° 041, N° 042.			
10/10/2023		<b>35</b>			
	2.01.03	Obligaciones con IESS		194,40	
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>89.050,33</b>	<b>88.855,92</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 8**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>89.050,33</b>	<b>88.855,92</b>
10/11/2023	1.01.01.02	Bancos			194,40
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945 P/r Se cancela aporte patronal y personal al IESS correspondientes al mes de octubre 2023.	194,40		
	<b>36</b>				
	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar		74,97	
12/11/2023	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
	1.01.01.02	Bancos			74,97
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945 P/r Se cancela fondos de reserva a empleados correspondientes al mes de octubre 2023.	74,97		
	<b>37</b>				
13/11/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	217,77	217,77	
	1.01.01.01	Caja P/r Pago a proveedor de deudas pendientes según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006.			217,77
	<b>38</b>				
	1.01.01.02	Bancos		425,01	
13/11/2023	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	425,01		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes Dario Japón Ruben Cañart Alvarado	145,00 280,01		425,01
	<b>39</b>				
	1.01.01.01	Caja		1.515,89	
13/11/2023	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		344,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.646,43
	4.01.01.01	Ventas			14,19
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	14,19		
13/11/2023	2.01.02.01	IVA ventas P/r Ventas de la semana del 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 006.			199,27
	<b>40</b>				
	1.01.01.02	Bancos		160,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	160,00		
13/11/2023	1.01.01.01	Caja P/r Depósito del valor de \$160,00 existentes en caja a la Cta Cte Banco de Loja.			160,00
	<b>41</b>				
	5.01.01.01	Compras		274,48	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	7,00		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>92.062,45</b>	<b>91.787,96</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 9**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>92.062,45</b>	<b>91.787,96</b>
14/11/2023	5.01.01.01.02	Compras 12%	267,48		
	1.01.05.01	IVA Compras		32,10	
	1.01.01.01	Caja			52,06
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores P/r Compras de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar de compras N° 006 .			254,51
<b>42</b>					
14/11/2023	5.02.01.04.05	Arriendo		60,00	
	1.01.05.01	IVA Compras		7,20	
	1.01.01.01	Caja			67,20
		P/r Pago de arriendo de una oficina (sucursal) en la ciudad de Loja por el mes de noviembre del 2023.			
<b>43</b>					
17/11/2023	1.01.01.02	Bancos		785,79	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	785,79		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes Hernán Equidio Agila	785,79		785,79
		P/r Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 039.			
<b>44</b>					
17/11/2023	1.01.01.02	Bancos		384,99	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	384,99		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes Segundo Antonio Montaña	384,99		384,99
		P/r Abono de cliente de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 047.			
<b>45</b>					
17/11/2023	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		3.200,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			3.303,57
	2.01.02.01	IVA ventas			396,43
	P/r Ventas de la semana del 14 al 20 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 007.				
<b>46</b>					
20/11/2023	1.01.01.02	Bancos		100,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	100,00		
	1.01.01.01	Caja			100,00
		P/r Depósito del valor de \$100,00 existentes en caja a la Cta Cte Banco de Loja.			
<b>47</b>					
20/11/2023	5.01.01.01	Compras		987,43	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	696,15		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	291,28		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>98.119,96</b>	<b>97.132,51</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 10**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
<b>VIENEN</b>				<b>98.119,96</b>	<b>97.132,51</b>	
21/11/2023	1.01.05.01	IVA Compras		34,95		
	1.01.01.01	Caja			970,60	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			29,53	
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			22,25	
		P/r Compras de la semana 14 al 20 de noviembre del 2023 según auxiliar de compras N° 007.				
		<b>48</b>				
23/11/2023	1.01.01.01	Caja		88,00		
	5.01.01.03	(-) Devolución en compras			88,00	
			P/r Devolución de mercadería a proveedor IMPORAGROT S.A.S.			
			<b>49</b>			
24/11/2023	5.01.01.01	Compras		957,09		
	5.01.01.01.01	Compras 0%	805,00			
	5.01.01.01.02	Compras 12%	152,09			
	1.01.05.01	IVA Compras		18,25		
	1.01.01.01	Caja			805,00	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			170,34	
		P/r Compras de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar de compras N° 008.				
		<b>50</b>				
25/11/2023	1.01.01.01	Caja		100,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		828,99		
	4.01.02.01	Servicios profesionales			446,42	
	4.01.01.01	Ventas			429,00	
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	429,00			
	2.01.02.01	IVA ventas			53,57	
			P/r Ventas de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 008.			
		<b>51</b>				
27/11/2023	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		133,33		
	2.02.01.01	Préstamo bancario corto plazo	133,33			
	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		22,73		
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		0,98		
	1.01.01.01	Caja			157,04	
			P/r Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre del 2023 a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"			
		<b>52</b>				
27/11/2023	1.01.01.01	Caja		29,29		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes José Bernardino Herrera	29,29		29,29	
		P/r Abono de cliente de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 026.				
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>100.333,57</b>	<b>100.333,57</b>	

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 11**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>100.333,57</b>	<b>100.333,57</b>
29/11/2023		<b>53</b>			
	5.01.01.01	Compras		1.159,09	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	1.144,80		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	14,29		
	1.01.05.01	IVA Compras		1,71	
	1.01.01.02	Bancos			308,75
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			579,45
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			272,60
		P/r Compras de la semana 27 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar de compras N° 009.			
30/11/2023		<b>54</b>			
	1.01.01.01	Caja		518,99	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.058,92	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.400,00
	4.01.01.01	Ventas			1.002,63
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	60,64		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	941,99		
	2.01.02.01	IVA ventas			175,28
		P/r Ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 009.			
30/11/2023		<b>55</b>			
	1.01.01.02	Bancos		518,99	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	518,99		
	1.01.01.01	Caja			518,99
		P/r Depósito a la Cta Cte del valor recaudado de las ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre del 2023.			
31/11/2023		<b>56</b>			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		900,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		109,35	
	5.02.01.03	Provisiones sociales		224,97	
	5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo	75,00		
	5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	75,00		
	5.02.01.03.03	Fondos de reserva	74,97		
	2.01.03	Obligaciones con IESS			194,40
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar			224,97
	2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	75,00		
	2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	75,00		
	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
	1.01.01.02	Bancos			814,95
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	814,95		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>105.825,59</b>	<b>105.825,59</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 12**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>105.825,59</b>	<b>105.825,59</b>
31/11/2023		P/r Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023 según rol de pago. <b>57</b>			
	5.02.01.04.05	Arriendo		201,60	
	1.01.04.02	Arriendos pagados por anticipado			201,60
3/12/2023		P/r Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz de Saraguro correspondiente al mes de noviembre del 2023. <b>58</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	90,51	90,51	
	1.01.01.01	Caja			90,51
5/12/2023		P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006. <b>59</b>			
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		354,34	
	2.02.01.02	Préstamo bancario largo plazo	354,34		
	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		101,67	
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		5,40	
	1.01.01.02	Bancos			461,41
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	461,41		
7/11/2023		P/r Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre del 2023 a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo". <b>60</b>			
	1.01.01.01	Caja		140,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		249,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			312,50
	4.01.01.01	Ventas			37,77
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	10,27		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	27,50		
	2.01.02.01	IVA ventas			38,73
7/12/2023		P/r Ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 010. <b>61</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CONSTRUMERCADOS S.A.	15,73	15,73	
	1.01.01.02	Bancos			15,73
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	15,73		
7/12/2023		P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 005. <b>62</b>			
	1.01.01.02	Bancos		140,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	140,00		
	1.01.01.01	Caja			140,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>107.123,83</b>	<b>107.123,83</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 13**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>107.123,83</b>	<b>107.123,83</b>
7/12/2023		P/r Depósito del valor recaudado de las ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre del 2023 a la Cta Cte.			
		<b>63</b>			
	1.02.01.01	Muebles y enseres		222,32	
	1.01.05.01	IVA Compras		26,68	
	2.01.01.02	Cuentas por pagar			249,00
		P/r Compra a crédito de escritorio de trabajo lineal a COMERCIAL PINEDA.			
8/12/2023					
		<b>64</b>			
	1.01.01.02	Bancos		314,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	314,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes			314,00
		Lida Gualán	214,00		
		Manuel Asunción Chalán	100,00		
		P/r Abonos de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar cliente N° 028 y N° 033.			
9/12/2023					
		<b>65</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		4,85	
		CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	4,85		
	1.01.01.01	Caja			4,85
		P/r Pago a proveedor de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006.			
10/12/2023					
		<b>66</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		230,70	
		Haydee Esther Parrales	230,70		
	1.01.01.02	Bancos			230,70
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	230,70		
		P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 009.			
10/12/2023					
		<b>67</b>			
	2.01.03	Obligaciones con IESS		194,40	
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
	1.01.01.02	Bancos			194,40
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	194,40		
		P/r Se cancela aporte patronal y personal al IESS correspondientes al mes de noviembre 2023.			
10/12/2023					
		<b>68</b>			
	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar		74,97	
	2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97		
	1.01.01.02	Bancos			74,97
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	74,97		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>108.191,75</b>	<b>108.191,75</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 14**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>108.191,75</b>	<b>108.191,75</b>
12/12/2023		P/r Se cancela fondos de reserva a empleados correspondientes al mes de noviembre 2023. <b>69</b>			
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		3.047,73	
	1.01.04.03	Anticipo 1% IR		24,78	
	4.01.01.01	Ventas			3.072,50
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	3.072,50		
12/12/2023		P/r Ventas de la semana del 10 al 15 de diciembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 011. <b>70</b>			
	5.01.01.01	Compras		757,80	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	757,80		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			644,13
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			113,67
12/12/2023		P/r Compras de la semana 10 al 15 de diciembre del 2023 según auxiliar de compras N° 010. <b>71</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	18,97	18,97	
	1.01.01.02	Bancos			18,97
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	18,97		
15/12/2023		P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006. <b>72</b>			
	1.01.01.01	Caja		130,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes José Rodrigo González	130,00		130,00
18/12/2023		P/r Abono de cliente de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 030. <b>73</b>			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	29,53	29,53	
	1.01.01.02	Bancos			29,53
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	29,53		
19/12/2023		P/r Pago a proveedor de deuda pendiente según auxiliar N° 006 de cuentas por pagar proveedores. <b>74</b>			
	5.02.01.04.05	Arriendo		60,00	
	1.01.05.01	IVA Compras		7,20	
	1.01.01.01	Caja			67,20
21/12/2023		P/r Pago de arriendo (sucursal) de una oficina en la ciudad de Loja por el mes de diciembre del 2023. <b>75</b>			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>112.267,75</b>	<b>112.267,75</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 15**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>112.267,75</b>	<b>112.267,75</b>
21/12/2023	1.01.01.01	Caja		225,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		570,11	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			267,86
	4.01.01.01	Ventas			462,96
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	267,86		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	195,10		
	2.01.02.01	IVA ventas			64,29
		P/r Ventas de la semana del 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar de ventas N° 012.			
		<b>76</b>			
22/12/2023	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	200,00		
	1.01.01.01	Caja			200,00
			P/r Depósito del valor de \$200,00 existentes en caja a la Cta Cte Banco de Loja.		
		<b>77</b>			
23/12/2023	5.01.01.01	Compras		444,65	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	424,68		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	19,97		
	1.01.05.01	IVA Compras		2,40	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			447,05
			P/r Compras de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar de compras N° 011.		
		<b>78</b>			
24/12/2024	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar		900,00	
	2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	900,00		
	1.01.01.02	Bancos			900,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	900,00		
		P/r Se cancela décimo tercer sueldo por pagar acumulado a empleados correspondientes al año 2023.			
		<b>79</b>			
25/12/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		320,00	
		Luis Miguel Vacacela Quizphe	320,00		
	1.01.01.02	Bancos			320,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	320,00		
		P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 001.			
		<b>80</b>			
	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras		133,33	
	2.02.01.01	Préstamo bancario corto plazo	133,33		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>115.063,24</b>	<b>114.929,91</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 16**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
<b>VIENEN</b>				<b>115.063,24</b>	<b>114.929,91</b>	
26/12/2023	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios		20,00		
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen		0,87		
	1.01.01.02	Bancos			154,20	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945 P/r Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre del 2023 a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas".	154,20			
	<b>81</b>					
27/12/2023	2.01.01.02	Cuentas por pagar Segundo Ramon Pineda	49,00	49,00		
	1.01.01.02	Bancos			49,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271 P/r Abono de cuenta por pagar a COMERCIAL PINEDA según auxiliar de cuentas por pagar N° 001.	49,00			
	<b>82</b>					
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores UB-SURPLAST S.A.S.	289,73	289,73		
28/12/2023	1.01.01.02	Bancos			289,73	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271 P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 011.	289,73			
	<b>83</b>					
	5.01.01.01	Compras		2.803,97		
	5.01.01.01.01	Compras 0%	2.797,27			
28/12/2023	5.01.01.01.02	Compras 12%	6,70			
	1.01.05.01	IVA Compras		0,80		
	1.01.01.01	Caja			7,50	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.940,40	
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			856,87	
	<b>84</b>					
	1.01.01.02	Bancos		1.300,00		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	1.300,00			
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes Cesar Odria Rodríguez Rosa Angelita Labanda	1.100,00 200,00		1.300,00	
	<b>85</b>					
29/12/2023	1.01.01.01	Caja		259,92		
	1.01.01.02	Bancos		400,00		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	400,00			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>120.187,53</b>	<b>119.527,61</b>	

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 17**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>120.187,53</b>	<b>119.527,61</b>
29/12/2023	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes José Manuel Cango Paulina Alexandra López Ernesto Hidalgo Ramon P/r Abono de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N°060, N°061 y N°062.	400,00 67,92 192,00		659,92
	<b>86</b>				
30/12/2023	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores CELAKUA SISTEMAS	815,43	815,43	
	1.01.01.02	Bancos			815,43
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271 P/r Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 008.	815,43		
	<b>87</b>				
31/12/2023	1.01.01.01	Caja		271,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes Hugo Rovelio Montaña Juan Miguel Paladines P/r Abono de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 050 y N° 052.	100,00 171,00		271,00
	<b>88</b>				
	1.01.01.02	Bancos		271,00	
31/12/2023	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	271,00		
	1.01.01.01	Caja P/r Depósito del valor recaudado por el abono de deudas pendientes de varios clientes del día 30 de diciembre del 2023 a la Cta Cte. Banco de Loja.			271,00
	<b>89</b>				
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		900,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal		109,35	
	5.02.01.03	Provisiones sociales		224,97	
	5.02.01.03.01	Décimo tercer sueldo	75,00		
	5.02.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	75,00		
	5.02.01.03.03	Fondos de reserva	74,97		
	2.01.03	Obligaciones con IESS			194,40
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	85,05			
2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	109,35			
2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar			224,97	
2.01.04.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	75,00			
2.01.04.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	75,00			
2.01.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	74,97			
1.01.01.02	Bancos			814,95	
1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	814,95			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>122.779,27</b>	<b>122.779,28</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>122.779,27</b>	<b>122.779,28</b>
31/12/2023		P/r Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023 según rol de pago.			
		<b>90</b>			
	5.02.01.04.05	Arriendo		201,60	
	1.01.04.02	Arriendos pagados por anticipado			201,60
		P/r Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz en Saraguro correspondiente al mes de diciembre del 2023.			
31/12/2023		<b>91</b>			
	2.01.02.01	IVA ventas		1.622,92	
	5.02.01.13	Gasto factor proporcional		59,63	
	1.01.05.01	IVA Compras			157,06
	2.01.02.04	IVA por pagar			1.525,49
		P/r Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.		<b>124.663,42</b>	<b>124.663,42</b>
<b>AJUSTES</b>					
31/12/2023		<b>92</b>			
	5.02.01.08	Consumo suministros de oficina		19,45	
	5.02.01.09	Consumo suministros de aseo y limpieza		1,50	
	1.01.03.02	Inventario suministros de oficina			19,45
	1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza			1,50
		P/r Consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza por el mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.			
31/12/2023		<b>93</b>			
	5.02.01.10	Depreciación muebles y enseres		6,30	
	5.02.01.11	Depreciación de maquinaria y equipo		192,07	
	5.02.01.12	Depreciación de equipos de computación		292,50	
	1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres			6,30
	1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			192,07
	1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación			292,50
		P/r Depreciación acumulada de los activos fijos correspondiente al mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.			
31/12/2023		<b>94</b>			
	5.02.01.07	Cuentas incobrables		42,82	
	1.01.02.09	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro			42,82
		P/r La provisión de Cuentas por Cobrar Clientes			
31/12/2023		<b>95</b>			
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras		1.351,04	
	5.01.01.03	(-) Devolución en compras		88,00	
	5.01.01.01	Compras			1.439,04
		P/r determinación las compras netas.			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>126.657,10</b>	<b>126.657,10</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 19**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>126.657,10</b>	<b>126.657,10</b>
31/12/2023		<b>96</b>			
	5.01.01.04	Costo de venta		49.246,46	
	1.01.03.01	Mercaderías (inventario inicial)			41.581,46
	5.01.01.01	Compras			7.665,00
		P/r Cierre de compras netas e inventario inicial y determinación del costo de ventas.			
31/12/2023		<b>97</b>			
	1.01.03.01	Mercaderías (inventario final)		42.444,58	
	5.01.01.04	Costo de venta			42.444,58
		P/r El inventario final y el costo de ventas.			
31/12/2023		<b>98</b>			
	4.01.01.01	Ventas		8.696,31	
	5.01.01.04	Costo de venta			6.801,88
	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas			1.894,43
		P/r Utilidad bruta en ventas.			
31/12/2023		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
		<b>99</b>			
	4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas		1.894,43	
	4.01.02.01	Servicios profesionales		13.104,43	
	5.02.01.01	Sueldos y salarios			2.700,00
	5.02.01.02	Aporte patronal			328,05
	5.02.01.03	Provisiones sociales			674,91
	5.02.01.07	Cuentas incobrables			42,82
	5.02.01.04.03	Internet			46,98
	5.02.01.04.05	Arriendo			724,80
	5.02.01.10	Depreciación muebles y enseres			6,30
	5.02.01.11	Depreciación de maquinaria y equipo			191,12
	5.02.01.12	Depreciación de equipos de computación			292,50
	5.02.01.08	Consumo suministros de oficina			19,45
	5.02.01.09	Consumo suministros de aseo y limpieza			1,50
	5.02.01.14	Gasto factor proporcional			59,63
	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios			389,07
	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen			20,01
	3.02.01.01	Utilidad del ejercicio			9.500,78
		P/r Cierre de las cuentas de gastos.			
31/12/2023		<b>100</b>			
	3.02.01.01	Utilidad del ejercicio		9.500,78	
	3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio			9.500,78
		P/r Cierre y utilidad del ejercicio.			
<b>SUMAN IGUALES</b>				<b>251.544,09</b>	<b>251.544,09</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor pincipal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Caja  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	252,90		252,90
4/10/2023	Pago de servicio de internet por el mes de octubre del 2023.	3		26,31	226,60
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5	870,00		1.096,60
8/10/2023	Depósito del valor de las ventas del 09 al 14 de octubre	6		870,00	226,60
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002.	10	220,00		446,60
15/10/2023	Depósito del valor de las ventas del 09 al 14 de octubre	11		220,00	226,60
17/10/2023	Abono según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 023.	13	600,00		826,60
18/10/2023	Déposito a la Cta. de Ahorros del valor cancelado por el cliente Angel Jaya.	14		600,00	226,60
19/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar N° 003 de ventas.	15	1.450,00		1.676,60
19/10/2023	Depósito a la Cta. Cte. del valor de las ventas de la semana 16 al 21 de octubre.	16		1.450,00	226,60
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar N° 003 de compras.	17		40,80	185,80
22/10/2023	Abono de clientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 004, 012, 009, 037.	18	550,00		735,80
25/10/2023	Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	19		158,37	577,43
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004.	21	203,60		781,03
27/10/2023	Depósito a la Cta Cte del valor de las ventas de la semana del 23 al 31 de octubre.	22		203,60	577,43
1/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 005.	26	50,00		627,43
2/11/2023	Abono de clientes según auxiliares N° 020, N° 021, N° 024, N° 039 de cuentas por cobrar clientes.	28	200,00		827,43
3/11/2023	Depósito del valor de \$200,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	30		200,00	627,43
4/11/2023	Pago de servicio de internet por el mes de noviembre del 2023	32		26,31	601,12
5/11/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 006, N° 041, N° 042.	34	150,00		751,12
12/11/2023	Pago según auxiliares N°006 de cuentas por pagar proveedores.	37		217,77	533,35
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar N° 006 de ventas.	39	1.515,89		2.049,24
13/11/2023	Depósito del valor de \$160 a la Cta Cte Banco de Loja.	40		160,00	1.889,24
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar N° 006 de compras	41		52,06	1.837,18
14/11/2023	Pago de arriendo de una oficina (sucursal) en la ciudad de Loja por el mes de noviembre del 2023.	42		67,20	1.769,98
17/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 007.	45	500,00		2.269,98
17/11/2023	Depósito del valor de \$100,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	46		100,00	2.169,98
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar N° 007 de compras	47		970,60	1.199,38
21/11/2023	Devolución de mercadería a IMPORAGROT S.A.S.	48	88,00		1.287,38
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar N° 008 de compras	49		805,00	482,38
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50	100,00		582,38
25/11/2023	Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	51		157,04	425,34
27/11/2023	Abono según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 026.	52	29,29		454,63
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009.	54	518,99		973,62
30/11/2023	Depósito a la Cta Cte Banco de Loja del valor de las ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre.	55		518,99	454,63
3/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	58		90,51	364,12
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>7.298,67</b>	<b>6.934,56</b>	<b>364,12</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Caja  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>7.298,67</b>	<b>6.934,56</b>	<b>364,21</b>
7/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar N° 010 de ventas	60	140,00		504,12
7/12/2023	Depósito del valor de las ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre a la Cta Cte.	62		140,00	364,12
9/12/2023	Pago según auxiliar N° 006 de cuentas por pagar proveedores.	65		4,85	359,27
12/12/2023	Abono según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 030.	72	130,00		489,27
19/12/2023	Pago de arriendo (sucursal) de una oficina en la ciudad de Loja por el mes de diciembre del 2023.	74		67,20	422,07
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar N° 012 de ventas.	75	225,00		647,07
21/12/2023	Déposito del valor de \$200,00 caja a la Cta Cte Banco de Loja.	76		200,00	447,07
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar N° 012 de compras	83		7,50	439,57
29/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 060, N° 061 y N° 062.	85	259,92		699,49
30/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 050 y N° 052.	87	271,00		970,49
31/12/2023	Déposito del valor por el abono de varios clientes del día 30 de diciembre del 2023 a la Cta Cte	88		271,00	699,49
<b>SUMAN</b>			<b>8.324,59</b>	<b>7.625,11</b>	<b>699,49</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Bancos  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	5.900,00		5.900,00
5/10/2023	Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre por el préstamo de Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".	4		461,41	5.438,59
8/10/2023	Depósito a la Cta Cte. del valor de las ventas de la semana del 01 al 07 de octubre.	6	870,00		6.308,59
10/10/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de septiembre 2023.	7		194,4	6.114,19
10/10/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de septiembre 2023.	8		74,97	6.039,22
15/10/2023	Depósito del valor de las ventas de la semana del 09 al 14 de octubre del 2023.	11	220,00		6.259,22
16/10/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 001.	12		300,00	5.959,22
18/10/2023	Depósito a la Cta. de Ahorros Banco de Loja del valor cancelado por el cliente Angel Jaya.	14	600,00		6.559,22
19/10/2023	Depósito a la Cta. Cte. del valor de las ventas de la semana 16 al 21 de octubre	16	1.450,00		8.009,22
22/10/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 004, 012, 009, 037.	18	1.714,00		9.723,22
26/10/2023	Pago según auxiliares de cuentas por pagar proveedores N° 003 y 004.	20		207,28	9.515,94
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004.	21	171,00		9.686,94
27/10/2023	Depósito a la Cta Cte del valor recaudado de las ventas de la semana del 23 al 31 de octubre.	22	203,60		9.890,54
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023 según rol de pago.	24		814,95	9.075,59
1/11/2023	Pago según auxiliar N° 006 de cuentas por pagar proveedores	27		101,08	8.974,51
2/11/2023	Abono según auxiliares N° 020, N° 021, N° 024, N° 039 de cuentas por cobrar clientes.	28	1.293,43		10.267,94
3/11/2023	Pago del 50% de deuda según auxiliar N° 007 de cuentas por pagar proveedores.	29		563,71	9.704,23
3/11/2023	Depósito del valor de \$200,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	30	200,00		9.904,23
5/11/2023	Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	33		461,41	9.442,82
5/11/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 006, N° 041, N° 042.	34	200,00		9.642,82
10/11/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de octubre 2023.	35		194,40	9.448,42
10/11/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados correspondientes al mes de octubre 2023.	36		74,974	9.373,44
13/11/2023	Abono según auxiliares N° 044 y N° 045 de cuentas por cobrar clientes.	38	425,01		9.798,45
13/11/2023	Depósito del valor de \$160,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	40	160,00		9.958,45
14/11/2023	Pago según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 039.	43	785,79		10.744,24
17/11/2023	Abono según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 047.	44	384,99		11.129,23
17/11/2023	Depósito del valor de \$100,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	46	100,00		11.229,23
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53		308,75	10.920,48
30/11/2023	Depósito a la Cta Cte del valor de las ventas de la semana del 27 al 31 de noviembre	55	518,99		11.439,47
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>15.196,81</b>	<b>3.757,33</b>	<b>11.439,47</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Bancos  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>15.196,81</b>	<b>3.757,33</b>	<b>11.439,47</b>
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023 según rol de pago.	56		814,95	10.624,52
5/12/2023	Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	59		461,41	10.163,11
7/12/2023	Pago a proveedor de cuenta pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 005	61		15,73	10.147,38
7/12/2023	Depósito del valor o de las ventas de la semana del 01 al 07 de diciembre a la Cta Cte.	62	140,00		10.287,38
8/12/2023	Abonos según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 028 y N° 033.	64	314,00		10.601,38
10/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 009.	66		230,70	10.370,68
10/12/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de noviembre 2023.	67		194,4	10.176,28
10/12/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de noviembre 2023.	68		74,97	10.101,31
12/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006.	71		18,97	10.082,34
18/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006.	73		29,53	10.052,81
21/12/2023	Déposito del valor de \$200,00 a la Cta Cte Banco de Loja.	76	200,00		10.252,81
23/10/2023	Se cancela décimo cuarto sueldo por pagar acumulado a empleados correspondientes al año 2023.	78		900,00	9.352,81
24/12/2024	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 001.	79		320,00	9.032,81
25/12/2023	Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	80		154,20	8.878,61
26/12/2023	Abono de cuenta por pagar a COMERCIAL PINEDA	81		49,00	8.829,61
27/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 011.	82		289,73	8.539,88
28/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 055 y N° 056.	84	1.300,00		9.839,88
29/12/2023	Abono de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 060, N° 061 y N° 062.	85	400,00		10.239,88
29/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 008.	86		815,43	9.424,45
31/12/2023	Déposito del valor por el abono de deudas pendientes de varios clientes del día 30 de diciembre del 2023 a la Cta Cte.	88	271,00		9.695,45
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023 según rol de pago.	89		814,95	8.880,50
<b>SUMAN</b>			<b>17.821,81</b>	<b>8.941,31</b>	<b>8.880,50</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Cuentas por cobrar clientes  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.02.06.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	8.734,70		8.734,70
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5	2.866,52		11.601,22
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10	1.290,81		12.892,03
17/10/2023	Abono de cliente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 023	13		600,00	12.292,03
19/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 003	15	2.254,98		14.547,01
22/10/2023	Abono de clientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 004, 012, 009, 037.	18		2.264,00	12.283,01
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21	439,22		12.722,22
1/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 005.	26	250,00		12.972,22
2/11/2023	Abono de clientes de deudas pendientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 020, N° 021, N° 024, N° 039	28		1.493,43	11.478,79
5/11/2023	Abono de clientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 006, N° 041, N° 042	34		350,00	11.128,79
13/11/2023	Abono de clientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 044 y N° 045	38		425,01	10.703,78
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 006.	39	344,00		11.047,78
14/11/2023	Pago según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 039.	43		785,79	10.262,00
17/10/2023	Abono de cliente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 047.	44		384,99	9.877,01
17/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 007.	45	3.200,00		13.077,01
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50	828,99		13.905,99
27/11/2023	Abono de cliente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 026.	52		29,29	13.876,70
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar N° 009 de ventas	54	2.058,92		15.935,62
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60	249,00		16.184,62
8/12/2023	Abonos de clientes según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 028 y N° 033.	64		314,00	15.870,62
12/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 011	69	3.047,73		18.918,34
12/12/2023	Abono de cliente según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 030	72		130,00	18.788,34
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75	570,11		19.358,45
28/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 055 y N° 056.	83		1.300,00	18.058,45
29/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 060, N° 061 y N° 062.	84		659,92	17.398,53
30/12/2023	Abono según auxiliares de cuentas por cobrar clientes N° 050 y N° 052	87		271,00	17.127,53
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>26.134,95</b>	<b>9.007,42</b>	<b>17.127,53</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.02.09

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	La provisión de Cuentas por Cobrar Clientes	93		42,82	42,82
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>42,82</b>	<b>42,82</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Mercaderías  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.03.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	41.581,46		41.581,46
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>41.581,46</b>	<b>0,00</b>	<b>41.581,46</b>
31/12/2023	Cierre de compras netas e inventario inicial y determinación del costo de ventas.	95		41.581,46	0,00
31/12/2023	El inventario final y el costo de ventas.	96	42.444,58		42.444,58
	<b>SUMAN</b>		<b>84.026,04</b>	<b>41.581,46</b>	<b>42.444,58</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Inventario suministros de oficina  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.03.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	51,45		51,45
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>51,45</b>	<b>0,00</b>	<b>51,45</b>
31/12/2023	Consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza por el mes de octubre, noviembre y diciembre.	92		19,45	32,00
	<b>SUMAN</b>		<b>51,45</b>	<b>19,45</b>	<b>32,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Inventario suministros de aseo y limpieza  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.03.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	8,50		8,50
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>8,50</b>	<b>0,00</b>	<b>8,50</b>
31/12/2023	Consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza por el mes de octubre, noviembre y diciembre.	92		1,50	7,00
	<b>SUMAN</b>		<b>8,50</b>	<b>1,50</b>	<b>7,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Arriendos pagados por anticipado  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.04.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	604,80		604,80
31/10/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de octubre del 2023.	25		201,60	403,20
31/11/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de noviembre del 2023.	57		201,60	201,60
31/12/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de diciembre del 2023.	89		201,60	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>604,80</b>	<b>604,80</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Anticipo 1% IR  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.04.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5	11,40		11,40
12/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 011	69	24,78		36,18
<b>SUMAN</b>			<b>36,18</b>	<b>0,00</b>	<b>36,18</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Anticipo 1,75% IR  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.04.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10	18,98		18,98
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21	3,75		22,73
<b>SUMAN</b>			<b>22,73</b>	<b>0,00</b>	<b>22,73</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** IVA Compras  
**Año:** 2023

**Código:** 1.01.05.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
4/10/2023	Pago de servicio de internet por el mes de octubre del 2023	3	2,82		2,82
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9	5,39		8,21
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 003	17	5,04		13,25
4/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 005	31	9,70		22,95
4/11/2023	Pago de servicio de internet por mes de noviembre del 2023.	32	2,82		25,77
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 006	41	32,10		57,87
14/11/2023	Pago de arriendo de una oficina (sucursal) en la ciudad de Loja por el mes de noviembre del 2023.	42	7,20		65,07
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47	34,95		100,02
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 008	49	18,25		118,27
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53	1,71		119,98
7/12/2023	Compra a crédito de escritorio de trabajo lineal a COMERCIAL PINEDA.	63	26,68		146,66
19/12/2023	Pago de arriendo (sucursal) de una oficina en la ciudad de Loja por el mes de diciembre del 2023.	74	7,20		153,86
22/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 011	77	2,40		156,26
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	82	0,80		157,06
31/12/2023	Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.	87		157,06	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>157,06</b>	<b>157,06</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Muebles y enseres  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	280,00		280,00
7/12/2023	Compra a crédito de escritorio de trabajo lineal a COMERCIAL PINEDA.	63	222,32		502,32
<b>SUMAN</b>			<b>22,73</b>	<b>0,00</b>	<b>22,73</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Maquinaria y equipo  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	3.900,00		3.900,00
<b>SUMAN</b>			<b>3.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.900,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Equipo de computación  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1	3.400,00		3.400,00
<b>SUMAN</b>			<b>3.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.400,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada muebles y enseres  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Depreciación acumlada de los activos fijos.	92	6,30		6,30
<b>SUMAN</b>			<b>6,30</b>	<b>0,00</b>	<b>6,30</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.02.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Depreciación acumlada de los activos fijos.	92	192,07		192,07
<b>SUMAN</b>			<b>192,07</b>	<b>0,00</b>	<b>192,07</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de equipo de computación  
**Año:** 2023

**Código:** 1.02.02.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Depreciación acumlada de los activos fijos.	92	292,50		292,50
<b>SUMAN</b>			<b>292,50</b>	<b>0,00</b>	<b>292,50</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Cuentas por pagar proveedores  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		967,29	967,29
4/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 001	2		1.127,42	2.094,71
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9		217,77	2.312,48
16/10/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 002	12	300,00		2.012,48
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 003	17		6,20	2.018,68
26/10/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 002.	20	207,28		1.811,40
31/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 004.	23		171,30	1.982,70
1/11/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	27	101,08		1.881,62
3/11/2023	Pago del 50% de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 007	29	563,71		1.317,91
4/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 005	31		90,51	1.408,42
12/11/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	37	217,77		1.190,65
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 006	41		254,51	1.445,16
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47		29,53	1.474,69
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 008	49		170,34	1.645,03
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53		579,45	2.224,48
3/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	58	90,51		2.133,97
7/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 005	61	15,73		2.118,24
9/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	65	4,85		2.113,39
10/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 009	66	230,70		1.882,69
12/12/2023	Compras de mercadería según auxiliar de compras N° 010	70		644,13	2.526,82
12/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	71	18,97		2.507,85
18/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 006	73	29,53		2.478,32
22/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 011	77		447,05	2.925,37
24/12/2024	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 001	78	320,00		2.605,37
27/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 011	81	289,73		2.315,64
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	83		1.940,40	4.256,04
29/12/2023	Pago según auxiliar de cuentas por pagar proveedores N° 008	86	815,43		3.440,61
<b>SUMAN</b>			<b>3.205,29</b>	<b>6.645,90</b>	<b>3.440,61</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Cuentas por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
27/12/2023	Compra a crédito de escritorio de trabajo lineal a COMERCIAL PINEDA.	63		249,00	249,00
26/12/2023	Abono según auxiliar de cuentas por pagar N° 001	80	49,00		200,00
<b>SUMAN</b>			<b>49,00</b>	<b>249,00</b>	<b>200,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** IVA Ventas  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5		200,03	200,03
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10		17,14	217,17
19/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 003	15		396,96	614,13
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21		49,08	663,21
1/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 005.	26		32,14	695,35
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 006.	39		199,27	894,62
17/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 007.	45		396,43	1.291,05
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50		53,57	1.344,62
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009.	54		175,28	1.519,90
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60		38,73	1.558,63
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75		64,29	1.622,92
31/12/2023	Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.	91	1.622,92		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.622,92</b>	<b>1.622,92</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** IVA por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.02.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.	91		1.525,49	1.525,49
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>1.525,49</b>	<b>1.525,49</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con IESS  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		194,40	194,40
10/10/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de septiembre.	7	194,40		0,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		194,40	194,40
10/11/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de octubre 2023.	35	194,40		0,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		194,40	194,40
10/12/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de noviembre	67	194,40		0,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		194,40	194,40
<b>SUMAN</b>			<b>583,20</b>	<b>777,60</b>	<b>194,40</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con IESS  
**Subcuenta:** Aporte individual al IESS por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.03  
**Código:** 2.01.03.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		85,05	85,05
10/10/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de septiembre.	7	85,05		0,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		85,05	85,05
10/11/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de octubre 2023.	35	85,05		0,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		85,05	85,05
10/12/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de noviembre	67	85,05		0,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		85,05	85,05
<b>SUMAN</b>			<b>255,15</b>	<b>340,20</b>	<b>85,05</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con IESS  
**Subcuenta:** Aporte patronal al IESS por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.03  
**Código:** 2.01.03.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		109,35	109,35
10/10/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de septiembre.	7	109,35		0,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		109,35	109,35
10/11/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de octubre 2023.	35	109,35		0,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		109,35	109,35
10/12/2023	Se cancela aporte patronal y personal al IESS del mes de noviembre	67	109,35		0,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		109,35	109,35
<b>SUMAN</b>			<b>328,05</b>	<b>437,40</b>	<b>109,35</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Provisiones sociales por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.04.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		974,97	974,97
10/10/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de septiembre 2023.	7	74,97		900,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		224,97	1.124,97
10/11/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de octubre 2023.	35	74,97		1.050,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		224,97	1.274,97
10/12/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de noviembre 2023	67	74,97		1.200,00
23/12/2023	Se cancela décimo tercer sueldo a empleados del año 2023.	78	900,00		300,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		224,97	524,97
<b>SUMAN</b>			<b>1.124,91</b>	<b>1.649,88</b>	<b>524,97</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Provisiones sociales por pagar  
**Subcuenta:** Décimo tercer sueldo por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.04.02  
**Código:** 2.01.04.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		750,00	750,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		75,00	825,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		75,00	900,00
23/12/2023	Se cancela décimo tercer sueldo a empleados del año 2023.	78	900,00		0,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		75,00	75,00
<b>SUMAN</b>			<b>900,00</b>	<b>975,00</b>	<b>75,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Provisiones sociales por pagar  
**Subcuenta:** Décimo cuarto sueldo por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.04.02  
**Código:** 2.01.04.02.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		150,00	150,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		75,00	225,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		75,00	300,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		75,00	375,00
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>375,00</b>	<b>375,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Provisiones sociales por pagar  
**Subcuenta:** Fondos de reserva por pagar  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.04.02  
**Código:** 2.01.04.02.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		74,97	74,97
10/10/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de septiembre 2023.	8	74,97		0,00
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24		74,97	74,97
10/11/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de octubre 2023.	36	74,97		0,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56		74,97	74,97
10/12/2023	Se cancela fondos de reserva a empleados del mes de noviembre 2023	68	74,97		0,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88		74,97	74,97
<b>SUMAN</b>			<b>224,91</b>	<b>299,88</b>	<b>74,97</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con instituciones financieras  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		10.513,13	10.513,13
5/12/2023	Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".	4	344,66		10.168,47
25/10/2023	Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	19	133,33		10.035,14
5/11/2023	Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	33	345,77		9.689,37
25/11/2023	Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	51	133,33		9.556,04
5/12/2023	Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	59	354,34		9.201,70
25/12/2023	Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	79	133,33		9.068,37
<b>SUMAN</b>			<b>1.444,76</b>	<b>10.513,13</b>	<b>9.068,37</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con instituciones financieras  
**Subcuenta:** Préstamo bancario corto plazo  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.01  
**Código:** 2.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		1.733,35	1.733,35
25/10/2023	Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	19	133,33		1.600,02
25/11/2023	Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	51	133,33		1.466,69
25/12/2023	Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	79	133,33		1.333,36
<b>SUMAN</b>			<b>399,99</b>	<b>1.733,35</b>	<b>1.333,36</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Obligaciones con instituciones financieras  
**Subcuenta:** Préstamo bancario largo plazo  
**Año:** 2023

**Código:** 2.01.01  
**Código:** 2.02.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2023	Estado de situación inicial.	1		8.779,78	8.779,78
5/12/2023	Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".	4	344,66		8.435,12
5/11/2023	Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	33	345,77		8.089,35
5/12/2023	Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	59	354,34		7.735,01
<b>SUMAN</b>			<b>1.044,77</b>	<b>8.779,78</b>	<b>7.735,01</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Capital propio  
**Año:** 2023

**Código:** 3.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2023	Estado de situación inicial.	1		52.104,02	52.104,02
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>52.104,02</b>	<b>52.104,02</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Utilidad del ejercicio  
**Año:** 2023

**Código:** 3.02.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		9.500,78	9.500,78
31/12/2023	Cierre y utilidad del ejercicio	100	9.500,78		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>9.500,78</b>	<b>9.500,78</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Utilidad neta del ejercicio  
**Año:** 2023

**Código:** 3.02.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Cierre y utilidad del ejercicio	100		9.500,78	9.500,78
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>9.500,78</b>	<b>9.500,78</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Ventas  
**Año:** 2023

**Código:** 4.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5		1.918,44	1.918,44
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10		1.369,79	3.288,23
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21		389,03	3.677,26
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 006.	39		14,19	3.691,45
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50		429,00	4.120,45
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009.	54		1.002,63	5.123,08
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60		37,77	5.160,85
12/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 011	69		3.072,50	8.233,35
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75		462,96	8.696,31
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>0,00</b>	<b>8.696,31</b>	<b>8.696,31</b>
31/12/2023	P/r Utilidad bruta en ventas.	96	8.696,31		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>8.696,31</b>	<b>8.696,31</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Ventas  
**Subcuenta:** Ventas 0%  
**Año:** 2023

**Código:** 4.01.01.01  
**Código:** 4.01.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5		1.881,00	1.881,00
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10		1.369,79	3.250,79
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21		359,46	3.610,25
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50		429,00	4.039,25
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009.	54		941,99	4.981,24
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60		27,50	5.008,74
12/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 011	69		3.072,50	8.081,24
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75		195,10	8.276,34
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>8.276,34</b>	<b>8.276,34</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Ventas  
**Subcuenta:** Ventas 12%  
**Año:** 2023

**Código:** 4.01.01.01  
**Código:** 4.01.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5		37,44	37,44
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21		29,57	67,01
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 006.	39		14,19	81,20
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009.	54		60,64	141,84
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60		10,27	152,11
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75		267,86	419,97
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>419,97</b>	<b>419,97</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Utilidad bruta en ventas  
**Año:** 2023

**Código:** 4.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	P/r Utilidad bruta en ventas.	97		1.894,43	1.894,43
31/12/2023	P/r Cierre de las cuentas de gastos.	98	1.894,43		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.894,43</b>	<b>1.894,43</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Servicios profesionales  
**Año:** 2023

**Código:** 4.01.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 001	5		1.629,45	1.629,45
14/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 002	10		142,86	1.772,31
19/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 003	15		3.308,02	5.080,33
27/10/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 004	21		379,46	5.459,79
1/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 005	26		267,86	5.727,65
13/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 006	39		1.646,43	7.374,08
17/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 007	45		3.303,57	10.677,65
24/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 008	50		446,42	11.124,07
30/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 009	54		1.400,00	12.524,07
7/11/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 010	60		312,50	12.836,57
21/12/2023	Ventas de la semana según auxiliar de ventas N° 012	75		267,86	13.104,43
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>0,00</b>	<b>13.104,43</b>	<b>13.104,43</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos	99	13.104,43		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>13.104,43</b>	<b>13.104,43</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Compras  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
4/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 001	2	1.127,42		1.127,42
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9	212,38		1.339,80
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 003	17	41,97		1.381,77
31/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 004	23	256,95		1.638,72
4/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 005	31	80,81		1.719,53
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 006	41	274,48		1.994,01
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47	987,43		2.981,44
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 008	49	957,09		3.938,53
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53	1.159,09		5.097,62
12/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 010	70	757,80		5.855,42
22/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 011	77	444,65		6.300,07
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	83	2.803,97		9.104,04
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>9.104,04</b>	<b>0,00</b>	<b>9.104,04</b>
31/12/2023	Determinación las compras netas.	94		1.439,04	7.665,00
31/12/2023	Cierre de compras netas e inventario inicial y determinación del costo de ventas.	95		7.665,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>9.104,04</b>	<b>9.104,04</b>	<b>0,00</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Compras  
**Subcuenta:** Compras 0%  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.01  
**Código:** 5.01.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
4/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 001	2	1.127,42		1.127,42
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9	167,46		1.294,88
31/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 004.	23	256,95		1.551,83
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 006	41	7,00		1.558,83
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47	696,15		2.254,98
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 008	49	805,00		3.059,98
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53	1.144,80		4.204,78
12/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 010	70	757,80		4.962,58
22/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 011	77	424,68		5.387,26
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	83	2.797,27		8.184,53
<b>SUMAN</b>			<b>8.184,53</b>	<b>0,00</b>	<b>8.184,53</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Compras  
**Subcuenta:** Compras 12%  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.01  
**Código:** 5.01.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9	44,92		44,92
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 003	17	41,97		86,89
4/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 005	31	80,81		167,70
13/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 006	41	267,48		435,18
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47	291,28		726,46
23/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 008	49	152,09		878,55
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53	14,29		892,84
22/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 011	77	19,97		912,81
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	83	6,70		919,51
13/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 002	9	44,92		44,92
20/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 003	17	41,97		86,89
<b>SUMAN</b>			<b>919,51</b>	<b>0,00</b>	<b>919,51</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Descuento en compras  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 004	23		85,65	85,65
20/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 007	47		22,25	107,90
29/11/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 009	53		272,60	380,50
12/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 010	70		113,67	494,17
28/12/2023	Compras de la semana según auxiliar de compras N° 012	83		856,87	1.351,04
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>0,00</b>	<b>1.351,04</b>	<b>1.351,04</b>
31/12/2023	Determinación las compras netas.	93	1.351,04		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.351,04</b>	<b>1.351,04</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** (-) Devolución en compras  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/11/2023	Devolución de mercadería a proveedor IMPORAGROT S.A.S.	48		88,00	88,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>0,00</b>	<b>88,00</b>	<b>88,00</b>
31/12/2023	Determinación las compras netas.	93	88,00		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>88,00</b>	<b>88,00</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Csoto de venta  
**Año:** 2023

**Código:** 5.01.01.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Cierre de compras netas e inventario inicial y determinación del costo de ventas.	95	49.246,46		49.246,46
31/12/2023	El inventario final y el costo de ventas.	96		42.444,58	6.801,88
31/12/2023	Utilidad bruta en ventas.	97		6.801,88	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>49.246,46</b>	<b>49.246,46</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Sueldos y salarios  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24	900,00		900,00
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56	900,00		1.800,00
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88	900,00		2.700,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.700,00</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		2.700,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>2.700,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Aporte patronal  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24	109,35		109,35
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56	109,35		218,70
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88	109,35		328,05
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>328,05</b>	<b>0,00</b>	<b>328,05</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		328,05	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>328,05</b>	<b>328,05</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Provisiones sociales  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de octubre del 2023	24	224,97		224,97
31/11/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de noviembre del 2023	56	224,97		449,94
31/12/2023	Pago de sueldos y registro de aportes del mes de diciembre del 2023	88	224,97		674,91
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>674,91</b>	<b>0,00</b>	<b>674,91</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		674,91	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>674,91</b>	<b>674,91</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Internet  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.04.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
4/10/2023	Pago de servicio de internet por el mes de octubre del 2023.	3	23,49		23,49
4/11/2023	Pago de servicio de internet por el mes de noviembre del 2023.	32	23,49		46,98
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>46,98</b>	<b>0,00</b>	<b>46,98</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		46,98	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>46,98</b>	<b>46,98</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Arriendo  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.04.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de octubre del 2023.	25	201,60		201,60
14/11/2023	Pago de arriendo de una oficina (sucursal) en la ciudad de Loja por el mes de noviembre del 2023.	42	60,00		261,60
31/11/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de noviembre del 2023.	57	201,60		463,20
19/12/2023	Pago de arriendo (sucursal) de una oficina en la ciudad de Loja por el mes de diciembre del 2023.	74	60,00		523,20
31/12/2023	Consumo de arriendos pagados por anticipado de local matriz Saraguro correspondiente al mes de diciembre del 2023.	89	201,60		724,80
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>724,80</b>	<b>0,00</b>	<b>724,80</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		724,80	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>724,80</b>	<b>724,80</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Cuentas incobrables  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.07

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	La provisión de Cuentas por Cobrar Clientes	93	42,82		42,82
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>42,82</b>	<b>0,00</b>	<b>42,82</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		42,82	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>42,82</b>	<b>42,82</b>	<b>0,00</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>Libro mayor principal</b> <b>Expresado en USD</b>					
<b>Cuenta:</b> Consumo suministros de oficina <b>Año:</b> 2023			<b>Código:</b> 5.02.01.08		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2023	Consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza por el mes de octubre, noviembre y diciembre.	92	19,45		19,45
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>19,45</b>	<b>0,00</b>	<b>19,45</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		19,45	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>19,45</b>	<b>19,45</b>	<b>0,00</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>Libro mayor principal</b> <b>Expresado en USD</b>					
<b>Cuenta:</b> Consumo suministros de aseo y limpieza <b>Año:</b> 2023			<b>Código:</b> 5.02.01.09		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2023	Consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza por el mes de octubre, noviembre y diciembre.	92	1,50		1,50
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>1,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1,50</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		1,50	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>0,00</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>Libro mayor principal</b> <b>Expresado en USD</b>					
<b>Cuenta:</b> Depreciación muebles y enseres <b>Año:</b> 2023			<b>Código:</b> 5.02.01.10		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2023	Depreciación acumulada de los activos fijos.	93	6,30		6,30
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>6,30</b>	<b>0,00</b>	<b>6,30</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		6,30	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>6,30</b>	<b>6,30</b>	<b>0,00</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>Libro mayor principal</b> <b>Expresado en USD</b>					
<b>Cuenta:</b> Depreciación de maquinaria y equipo <b>Año:</b> 2023			<b>Código:</b> 5.02.01.11		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2023	Depreciación acumulada de los activos fijos.	93	192,07		192,07
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>192,07</b>	<b>0,00</b>	<b>192,07</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		192,07	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>192,07</b>	<b>192,07</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Depreciación de equipos de computación  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.12

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Depreciación acumlada de los activos fijos.	93	292,50		292,50
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>292,50</b>	<b>0,00</b>	<b>292,50</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		292,50	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>292,50</b>	<b>292,50</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Gasto factor proporcional  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.01.14

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2023	Liquidación del IVA del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2023.	91	59,63		59,63
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>59,63</b>	<b>0,00</b>	<b>59,63</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		59,63	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>59,63</b>	<b>59,63</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Gasto en intereses bancarios  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5/12/2023	Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".	4	110,86		110,86
25/10/2023	Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	19	24,00		134,86
5/11/2023	Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	33	109,81		244,67
25/11/2023	Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	51	22,73		267,40
5/12/2023	Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	59	101,67		369,07
25/12/2023	Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	79	20,00		389,07
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>389,07</b>	<b>0,00</b>	<b>389,07</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		389,07	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>389,07</b>	<b>389,07</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Libro mayor principal**  
**Expresado en USD**



**Cuenta:** Gasto en interese bancarios  
**Año:** 2023

**Código:** 5.02.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5/12/2023	Pago de la cuota N° 53 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".	4	5,89		5,89
25/10/2023	Pago de la cuota N° 7 del mes de octubre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	19	1,04		6,93
5/11/2023	Pago de la cuota N° 54 del mes de noviembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	33	5,83		12,76
25/11/2023	Pago de la cuota N° 8 del mes de noviembre a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	51	0,98		13,74
5/12/2023	Pago de la cuota N° 55 del mes de diciembre a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo"	59	5,40		19,14
25/12/2023	Pago de la cuota N° 9 del mes de diciembre a la Coopertaiva de Ahorro y Crédito "Las Lagunas"	79	0,87		20,01
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>20,01</b>	<b>0,00</b>	<b>20,01</b>
31/12/2023	Cierre de las cuentas de gastos.	99		20,01	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>20,01</b>	<b>20,01</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en Dólares USD**



N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.01.01	Caja	8.324,59	7.625,11	699,49	-
2	1.1.01.02	Bancos	17.821,81	8.941,31	8.880,50	-
3	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes	26.134,95	9.007,42	17.127,53	-
4	1.01.03.01	Mercaderías	41.581,46	-	41.581,46	-
5	1.01.03.02	Inventario suministros de oficina	51,45	-	51,45	-
6	1.01.03.03	Inventario suministros de aseo y limpieza	8,50	-	8,50	-
7	1.01.04.01	Arrendos pagados por anticipado	604,80	604,80	-	-
8	1.01.04.03	Anticipo 1% IR	36,18	-	36,18	-
9	1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR	22,73	-	22,73	-
10	1.01.05.01	IVA Compras	157,06	157,06	-	-
11	1.02.01.01	Muebles y enseres	502,32	-	502,32	-
12	1.02.01.02	Maquinaria y equipo	3.900,00	-	3.900,00	-
13	1.02.01.03	Equipos de computación	3.440,00	-	3.440,00	-
14	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	3.205,29	6.645,90	-	3.440,61
15	2.01.01.02	Cuentas por pagar	49,00	249,00	-	200,00
16	2.01.02.01	IVA ventas	1.622,92	1.622,92	-	-
17	2.01.02.04	IVA por pagar	-	1.525,49	-	1.525,49
18	2.01.03	Obligaciones con IESS	583,20	777,60	-	194,40
19	2.01.04.02	Provisiones sociales por pagar	1.124,91	1.649,88	-	524,97
20	2.02.01	Obligaciones con instituciones financieras	1.444,76	10.513,13	-	9.068,37
21	3.01.01.01	Capital propio	-	52.104,02	-	52.104,02
22	4.01.01.01	Ventas	-	8.696,31	-	8.696,31
23	4.01.02.01	Servicios profesionales	-	13.104,43	-	13.104,43
24	5.01.01.01	Compras	9.104,04	-	9.104,04	-
25	5.01.01.03	(-) Devolución en compras	-	88,00	-	88,00
26	5.01.01.02	(-) Descuento en compras	-	1.351,04	-	1.351,04
27	5.02.01.01	Sueldos y salarios	2.700,00	-	2.700,00	-
28	5.02.01.02	Aporte patronal	328,05	-	328,05	-
29	5.02.01.03	Provisiones sociales	674,91	-	674,91	-
30	5.02.01.04.03	Internet	46,98	-	46,98	-
31	5.02.01.04.05	Arriendo	724,80	-	724,80	-
32	5.02.01.13	Gastos factor proporcional	59,63	-	59,63	-
33	5.02.02.01	Gasto en intereses bancarios	389,07	-	389,07	-
34	5.02.02.02	Gasto seguro desgravamen	20,01	-	20,01	-
<b>Totales</b>			<b>124.663,42</b>	<b>124.663,42</b>	<b>90.297,65</b>	<b>90.297,65</b>



**CHALAN GUALAN LUIS DANIEL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en Dólares USD**



N°	Ctas.	Saldos		Ajustes		Balance		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pas/Pat.
1	Caja	699,49				699,49				699,49	
2	Bancos	8.880,50				8.880,50				8.880,50	
3	Cuentas por cobrar clientes	17.127,53				17.127,53				17.127,53	
4	Mercaderías	41.581,46		42.444,58	41.581,46	42.444,58				41.581,46	
5	Inventario suministros de oficina	51,45			19,45	32,00				32,00	
6	Inventario suministros de aseo y limpieza	8,50			1,50	7,00				7,00	
7	Arriendos pagados por anticipado	-				-				-	
8	Anticipo 1% IR	36,18				36,18				36,18	
9	Anticipo 1,75% IR	22,73				22,73				22,73	
10	IVA Compras	-				-				-	
11	Muebles y enseres	502,32				502,32				502,32	
12	Maquinaria y equipo	3.900,00				3.900,00				3.900,00	
13	Equipos de computación	3.440,00				3.440,00				3.440,00	
14	(-) Depreciación acum. muebles y enseres				6,30		6,30			-6,30	
15	(-) Depreciación acum. de maquinaria y equipo				192,07		192,07			-192,07	
16	(-) Depreciación acum. de equipos de comput.				292,50		292,50			-292,50	
17	Cuentas por pagar proveedores		3.440,61				3.440,61				3.440,61
18	Cuentas por pagar		200,00				200,00				200,00
19	IVA ventas	-				-				-	
20	IVA por pagar		1.525,49				1.525,49				1.525,49
21	Obligaciones con IESS		194,40				194,40				194,40
22	Provisiones sociales por pagar		524,97				524,97				524,97
23	Obligaciones con instituciones financieras		9.068,37				9.068,37				9.068,37
24	Capital propio		52.104,02				52.104,02				52.104,02
25	Ventas		8.696,31	8.696,31							
26	Utilidad bruta en ventas				1.894,43		1.894,43		1.894,43		
27	Servicios profesionales		13.104,43				13.104,43		13.104,43		
28	Compras	9.104,04			9.104,04						
29	(-) Descuento en compras		1.351,04	1.351,04							
30	(-) Devolución en compras		88,00	88,00							
31	Sueldos y salarios	2.700,00				2.700,00		2.700,00			
32	Aporte patronal	328,05				328,05		328,05			
33	Provisiones sociales	674,91				674,91		674,91			

**CHALAN GUALAN LUIS DANIEL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en Dólares USD**



N°	Ctas.	Saldos		Ajustes		Balance		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gasto	Ingresos	Activo	Pas/Pat.
34	Internet	46,98				46,98		46,98			
35	Arriendo	724,80				724,80		724,80			
36	Gastos factor proporcional	59,63				59,63		59,63			
37	Gasto en intereses bancarios	389,07				389,07		389,07			
38	Gasto seguro desgravamen	20,01				20,01		20,01			
	<b>SUMAN</b>	<b>90.297,65</b>	<b>90.297,65</b>								
39	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro				42,82		42,82				-42,82
40	Consumo suministros de oficina			19,45		19,45		19,45			
41	Consumo suministros de aseo y limpieza			1,50		1,50		1,50			
42	Depreciación muebles y enseres			6,30		6,30		6,30			
43	Depreciación de maquinaria y equipo			192,07		192,07		192,07			
44	Depreciación de equipos de computación			292,50		292,50		292,50			
45	Cuentas incobrables			42,82		42,82		42,82			
46	Costo de venta			49.246,46	49.246,46						
	<b>SUMAN IGUALES</b>			<b>102.381,03</b>	<b>102.381,03</b>	<b>82.590,41</b>	<b>82.590,41</b>				
47	Utilidad del ejercicio							9.500,78			9.500,78
	<b>TOTAL</b>							<b>14.998,86</b>	<b>14.998,86</b>	<b>76.558,64</b>	<b>76.558,64</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2023

Expresado en USD



<b>1 ACTIVO</b>		
<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>9.579,99</b>
1.01.01.01 Caja	699,49	
1.01.01.02 Bancos	8.880,50	
<b>1.01.02 Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>		<b>17.084,71</b>
1.01.02.06.01 Cuentas por cobrar clientes	17.127,53	
1.01.02.09 (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	- 42,82	
<b>1.01.03 Inventarios</b>		<b>42.483,55</b>
1.01.03.01 Mercadería	41.344,47	
1.01.03.02 Inventario suministros de oficina	33,44	
1.01.03.03 Inventario suministros de aseo y limpieza	5,53	
<b>1.01.04 Servicios y otros pagos anticipados</b>		<b>58,91</b>
1.01.04.03 Anticipo 1% IR	36,18	
1.01.04.04 Anticipo 1,75% IR	22,73	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>68.207,16</b>
<b>1.02 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01 Propiedad, planta y equipo</b>		<b>7.842,32</b>
1.02.01.01 Muebles y enseres	502,32	
1.02.01.02 Maquinaria y equipo	3.900,00	
1.02.01.03 Equipos de computación	3.440,00	
<b>1.02.02 (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo</b>		<b>-490,87</b>
1.02.02.01 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres	- 6,30	
1.02.02.02 (-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	- 192,07	
1.02.02.03 (-) Depreciación acumulada de equipos de computación	- 292,50	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7.351,45</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>76.558,64</b>
<b>2 PASIVO</b>		
<b>2.01 PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01 Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>3.640,61</b>
2.01.01.01 Cuentas por pagar proveedores	3.440,61	
2.01.01.02 Cuentas por pagar	200,00	
<b>2.01.02 Obligaciones con la Administración Tributaria</b>		<b>1.525,49</b>
2.01.02.04 IVA por pagar	1.525,49	
<b>2.01.03 Obligaciones con IESS</b>		<b>194,4</b>
<b>2.01.04.02 Provisiones sociales por pagar</b>		<b>524,97</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>5.885,47</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2023

Expresado en USD



<b>2.02 PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.02 Obligaciones con instituciones financieras</b>		<b>9.068,37</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.068,37</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>14.953,84</u></b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		
<b>3.01 CAPITAL</b>		
<b>3.01.01 Capital suscrito y/o asignado</b>		<b>52.104,02</b>
3.01.01.01 Capital propio	52.104,02	
<b>3.02 RESULTADOS</b>		
<b>3.02.01 Resultados del ejercicio</b>		<b>9.500,78</b>
3.02.01.01 Utilidad del ejercicio	9.500,78	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>61.604,80</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>76.558,64</u></b>

Loja, 31 de diciembre del 2023

\_\_\_\_\_  
Sr. Luis Daniel Chalán Gualán  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
Srta. Leydi Tatiana Chalán Macas  
**Contadora**

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**

**Estado de Resultados**  
**Al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



<b>4 INGRESOS</b>		
<b>4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>4.01.01 Venta de bienes</b>		
4.01.01.01 Ventas	8.696,31	
<b>4.01.02 Otros ingresos</b>		
4.01.02.01 Servicios profesionales	13.104,43	
(-) Costo de venta	6.801,88	
4.01.01.02 Utilidad bruta en ventas		<b><u>14.998,86</u></b>
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>14.998,86</b>
<b>5.02 GASTOS</b>		
<b>5.02.01 Gastos operacionales</b>		
5.02.01.01 Sueldos y salarios	2.700,00	
5.02.01.02 Aporte patronal	328,05	
5.02.01.03 Provisiones sociales	674,91	
5.02.01.07 Cuentas incobrables	42,82	
5.02.01.04.03 Internet	46,98	
5.02.01.04.05 Arriendo	724,80	
5.02.01.10 Depreciación muebles y enseres	6,30	
5.02.01.11 Depreciación de maquinaria y equipo	192,07	
5.02.01.12 Depreciación de equipos de computación	292,50	
5.02.01.08 Consumo suministros de oficina	19,45	
5.02.01.09 Consumo suministros de aseo y limpieza	1,50	
5.02.01.13 Gasto factor proporcional	59,63	
5.02.02.01 Gasto en intereses bancarios	389,07	
5.02.02.02 Gasto seguro desgravamen	20,01	
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>5.498,08</u></b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>5.498,08</b>
<b>3.02 RESULTADOS</b>		
3.02.01 Resultados del ejercicio		
3.02.01.01 Utilidad del ejercicio		<b>9.500,78</b>
Loja, 31 de diciembre del 2023		
<hr/> Sr. Luis Daniel Chalán Gualán <b>Propietario</b>	<hr/> Srta. Leydi Tatiana Chalán Macas <b>Contadora</b>	

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2023**  
**Expresado en USD**



**SECTOR A**

**Flujo de efectivo de actividades de operación**

<b>(+) Efectivo recibido de clientes</b>		<b>15.059,91</b>
Ventas	5.964,49	
Cuentas por cobrar clientes	9.007,43	
Devolución en compras	88,00	
<b>(-) Pagado a Proveedores</b>		<b>5.390,00</b>
Pago a proveedores	3.205,29	
Compra de mercaderías/materia prima/insumos producción	2.184,71	
<b>(-) Pagado a otros Proveedores</b>		<b>4.388,98</b>
<b>Cuentas por pagar</b>	49,00	
Pago de sueldos y salarios	2.444,85	
Pago de provisiones sociales	224,91	
Pago de Décimo tercer sueldo	900,00	
Pago de Obligaciones con IESS	583,20	
Pago por arriendos	134,40	
Pago por internet	52,62	
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		<b>5.280,93</b>

**SECTOR B**

Flujo de efectivo por actividades de inversión	0,00
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de inversión</b>	

**SECTOR C**

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento	0,00
<b>(+) Ingresos producto de:</b>	
<b>(-) Egresos efectuados para:</b>	1.853,84
Préstamo bancario corto plazo	469,61
Préstamo bancario largo plazo	1.384,23
Intereses pagados	
Gasto seguro desgravamen	
<b>(=) Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>1.853,84</b>
<b>Flujo de efectivo neto total (A+B-C)</b>	<b>3.427,09</b>
<b>(+) Efectivo y equivalentes del efectivo del inicio de periodo</b>	<b>6.152,90</b>
<b>(=) Efectivo y equivalentes del efectivo del final de periodo</b>	<b>9.579,99</b>

Loja, 31 de diciembre del 2023

\_\_\_\_\_  
 Sr. Luis Daniel Chalán Gualán  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
 Srta. Leydi Tatiana Chalán Macas  
**Contadora**

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

**NOTA 1**

**ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

La empresa comercial” Chalán Gualán Luis Daniel”, con RUC 1104890890001, su representante legal el Sr. Luis Daniel Chalán Gualán, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad, se dedica principalmente a la venta al por mayor de artículos de ferreterías y prestación de servicios profesionales.

**NOTA 2**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros que conforman el presente trabajo son:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas explicativas a los estados financieros.

Los estados financieros mencionados han sido realizados en base a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), NIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de cuenta mercadería se lo realizó mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, donde se registran las compras, descuentos en compras, devoluciones en compras, ventas en cada cuenta respectiva, se elaboraron registros auxiliares para el desarrollo del proceso y por último los asientos de regulación de la cuenta mercadería con la ayuda del anexo inventario final determinando un valor final a la cuenta mercaderías.

**NOTA 2.01**

**PERIODO CONTABLE**

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023.

### **NOTA 3**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2023 corresponde por los siguientes conceptos:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>9.579,99</b>
Caja	699,49
Bancos	8.880,50

### **NOTA 4**

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El crédito establecido por la empresa es de 30 días plazo, la cartera se analiza de manera individual, es decir a cada deudor, desde los saldos anteriores hasta los actuales en base a los nuevos créditos otorgados, las mismas que se encuentran en un valor alto, con el siguiente saldo:

Cuentas por cobrar clientes	17.127,53
-----------------------------	-----------

Por lo que se realizó el cálculo de la provisión del 1% en base a lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableciendo un valor total por los tres meses, por fines didacticas no se analiza por antigüedad de las cuentas por cobrar si no por el valor total el cual es el siguiente:

Provisión cuentas incobrables y deterioro	42,82
---	-------

### **NOTA 5**

#### **INVENTARIO**

En lo referente al inventario suministros de oficina e inventario suministros de aseo y limpieza se determinó el consumo de acuerdo al inventario final donde se deja constancia de los suministros existentes con ayuda de una auxiliar se evidencian los consumos con los siguientes saldos:

Inventario suministros de oficina	19,45
Inventario suministros de aseo y limpieza	1,50



## **NOTA 6**

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos que forman parte de la empresa representan una parte importante del activo, ya que permite generar confianza para el desarrollo de las actividades que tengan relación al giro del negocio, con los siguientes valores:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>7.842,32</b>
Muebles y enseres	502,32
Maquinaria y equipo	3.900,00
Equipos de computación	3.440,00

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calculó mediante el método de línea recta conforme a lo indicado por la Ley de Régimen Tributario Interno dando una depreciación por los tres meses del ejercicio contable de:

Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	490,87
---	--------

## **NOTA 7**

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de \$ 9.500,78; producto de las ventas de mercadería y de la prestación de servicios profesionales, actividades operacionales de la empresa.

## **7. Discusión**

La empresa comercial denominada “Chalán Gualán Luis Daniel” de la ciudad de Loja, Cantón Saraguro, ha venido realizando sus actividades con escaso conocimiento sobre el manejo contable de la empresa, sin contar con el registro de transacciones diarias de diferentes actividades ocurridas y el uso continuo de registros auxiliares, debido a que no cuenta con una organización contable que le permita conocer la realidad exacta del estado económico y financiero.

Ante esta situación mediante la aplicación de una organización contable se determinó un plan de cuentas que se adapta a las necesidades de la empresa, diferenciando las principales actividades una dedicada a las ventas de mercadería con tarifa 0% y 12%, como la prestación de servicios profesionales, con su respectivo manual de cuentas con las especificaciones de su uso, cuando se acredita, debita y su saldo. Así mismo se desarrolló registros auxiliares de compra y venta, cuentas por cobrar clientes y cuentas por pagar proveedores, para mejorar el entendimiento de las operaciones realizadas dentro del periodo contable.

Se elaboró el proceso contable desde la recolección de la documentación fuente hasta los Estados Financieros con sus notas explicativas, en el proceso de desarrollo se realizó el inventario inicial del periodo 01 de octubre del 2023, posteriormente se realizó el memorando de transacciones y registro en el libro diario, para posterior mayorizar cada una de las cuentas utilizadas, para la comprobación del correcto registro, se plasmó aquella información en el balance de comprobación donde se determinó cada uno de los saldos de las diferentes cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, antes de ajustes. Una vez comprobado esto, se realizó la hoja de trabajo donde se evidenció los ajustes y los valores destinados al estado de situación financiera y estado de resultados. Se clasificó y revisó el movimiento del efectivo de las cuentas caja y bancos ubicando estos valores en el Estado de Flujo de Efectivo donde se indican las entradas y salidas de efectivo, por actividades de operación, financiamiento e inversión que se ha obtenido durante el periodo contable. Al finalizar se desarrolló las notas explicativas a los estados financieros especificando como se llevó el proceso y cuáles fueron los aspectos más relevantes encontrados.

## 8. Conclusiones

Una vez efectuada la Organización Contable en la empresa Comercial “Chalán Gualán Luis Daniel” de la ciudad de Loja, cantón Saraguro se deja a consideración las siguientes conclusiones:

- Se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa que permitió clasificar las diferentes cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, que facilitó el registro de operaciones durante el ejercicio contable.
- Se realizó el inventario inicial mediante una constatación física determinando los valores iniciales tanto como de activos, pasivos y patrimonio.
- Se elaboró registros auxiliares de ventas, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar, que sirvieron como base para el desarrollo del registro de operaciones relacionadas al giro del negocio.
- Se implementó un Sistema de Cuenta Múltiple, con la finalidad de contar con cuentas específicas de compras y ventas, tomando en cuenta el volumen de mercadería con el que cuenta la empresa con sus respectivos valores.
- Se efectuó la organización contable durante el periodo 01 de octubre al 31 de diciembre del 2023, de acuerdo a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), NIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, En los Estados Financieros se refleja los valores de Activo de \$76.558,64, Pasivo de \$14.953,84 y Patrimonio de \$61.604,80. En este periodo se obtuvo una utilidad para la empresa con un valor de \$9.500,78 siendo esto un resultado positivo para la empresa, sin embargo este valor se obtuvo principalmente por la prestación de servicios evidenciándose un bajo nivel de ingresos por venta de mercadería.

## **9. Recomendaciones**

- Al propietario tomar en cuenta la utilización y manejo del plan y manual de cuentas, adaptado a las necesidades y características propias de la empresa, para facilitar el reconocimiento de operaciones.
- Al propietario establecer un tiempo determinado para realizar el inventario de mercadería para mantener valores actualizados y control de la mercadería y disponer su cumplimiento a quién corresponda.
- Al propietario hacer uso de los registros auxiliares de ventas y compras, así como los de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, con la finalidad de contar con la información real y facilitar el registro de actividades en el libro diario.
- Al propietario aplicar el Sistema de Cuenta Múltiple utilizado, para que de esta manera pueda contar con información específica de compras y ventas, y tener un mejor control identificando así las actividades beneficiosas para su empresa.
- Al propietario aplicar el modelo de la organización contable implementada, ya que en el presente trabajo se toman en cuenta aspectos importantes referenciados a la normativa vigente para que el mismo pueda conocer resultados confiables y razonables, y por ende generar mejoras en la empresa para el crecimiento económico-financiero.

## 10. Bibliografía

- Anzores, M. (15 de Marzo de 2017). Club Ensayos. Obtenido de Organización Contable: <https://www.clubensayos.com/Negocios/ORGANIZACIONCONTABLE/3870346.html>
- Borges, V. (2023, febrero 27). Empecemos por entender: ¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)? - CPCON 2023. CPCON. <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic>
- Carmona, A. P. (2020). Gestión de almacenes. Colección Empresa. <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/#mobile-site-navigation>
- Corvo, H. S. (2020, octubre 20). Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos. Lifeder. <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Cabia, D. L. (2017, junio 30). Libro mayor. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/libro-mayor.html>
- ACL. (2021, febrero 11). DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL TRABAJADOR Y EMPLEADOR Servicios de Auditoría Externa. <https://acl.com.ec/derechos-y-obligaciones-del-trabajador-y-empleador-2021-2/>
- Espejo Jaramillo, L., y López, G. (2018). Contabilidad General Enfoque Con Normas Internacionales de Información Financiera (Vol. 1). Loja, Loja, Ecuador: EDILOJA.
- Rus Arias, E, (14 de octubre, 2019). Estado de cambios en el patrimonio neto. Economipedia.com
- Elizalde, L. y Montero, E. (2020). Contabilidad inicial. La Caracola Editores. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. Digital Publisher. Edición especial. Disponible en: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPoliticContables-7144051.pdf>
- Elizalde Marín, L y Pomaquero Yuquilema, J (2018): “La contabilidad como una herramienta de gestión empresarial”, Revista Contribuciones a la Economía (enero-marzo 2018).

En línea: <https://eumed.net/rev/ce/2018/1/contabilidad-gestion-empresarial.html/hdl.handle.net/20.500.11763/ce181contabilidad-gestion-empresarial>

Editorial Grudemi (2019). Empresas comerciales. Recuperado de Enciclopedia Económica (<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>). Última actualización: julio 2022

Empresa. (2021, febrero 17). Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/> Euroinnova Business School. (2022, mayo 3). ¿Qué son documentos fuente en contabilidad? Disponible en: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-documentos-fuente-en-contabilidad> Media Vuelta Digital. (2020, junio 11). Empresas Comerciales: ¿Qué son?, Características, Ejemplos.). Disponible en: <https://mediavueltradigital.com/empresas-comerciales/> Gaitán, R. E. (2020). Análisis financiero y de gestión. Ecoe Ediciones. Guajardo , N. A. (2018). Contabilidad Financiera . Mexico : Mc Graw Hill .

Santaella, J. (2021, septiembre 21). Cuentas contables: ¿Qué es y cómo ayuda a la contabilidad de un negocio? Economía3; Economía 3. <https://economia3.com/que-es-cuenta-contable/>

Label, W., de León Ledesma, J., y Arriagada, A. (2021). Contabilidad para no contadores: Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad - 3ra Edición. Ecoe Ediciones.

López, F. (2009). La empresa, explicada de forma sencilla. Libros de Cabecera.

Llamas, J. (2020). Economipedia . Obtenido de Balance inicial. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/balance-inicial.html>

Llamas, J. (2020). Economipedia . Obtenido de Inventario Inicial - Que es, Definicion y Concepto: <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>

Martín Esteban Gutiérrez (2020). Contabilidad. Recuperado de Enciclopedia Económica (<https://enciclopediaeconomica.com/contabilidad/>). Última actualización: enero 2023.

Pérez Porto, J., y Gardey, A. (2018, mayo 1). Hoja de trabajo. Definición.de; Definicion.de.  
<https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>

Prado, G., y ENRIQUE. (2020). Empresa y administración (Edición 2020). Ediciones Paraninfo.

Santaella, R. (2018, octubre 31). La importancia del proceso contable en las empresas. Blog de Clausep.com | Noticias, consejos y actualizaciones tributarias y contables en Colombia; ClausERP. <https://clausep.com/blog/la-importancia-del-proceso-contable-en-las-empresas/>

Servicio de Rentas Internas. (2018). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec>

Servicio de Rentas Internas, Guía tributaria. (2018). Obtenido de: <http://www.sri.gob.ec>


Software DELSOL. (2022, diciembre 19). Mercaderías. Sdelsol.com.  
<https://www.sdelsol.com/glosario/mercaderias/>

Zapata, P. (2021). Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera.. Disponible en:  
[https://books.google.com.ec/books?id=r816EAAAQBAJ&pg=PA19&hl=es&source=gbs\\_selected\\_pages&cad=1#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=r816EAAAQBAJ&pg=PA19&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=1#v=onepage&q&f=true)

Herreros Escamilla, J. (2021). El Plan General de Contabilidad (KPMG): Comentarios y desarrollos prácticos. España: ARANZADI / CIVITAS.

**11. Anexos**

**Anexo 1: Auxiliar de compras**

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> <b>SEMANA DEL 01 AL 07 DE OCTUBRE</b>										 <b>Auxiliar N° 001</b>	
Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Efectivo	
4/10/2023	001-006-000001237	Carlos Salvador Romero	1.127,42		1.127,42			1.127,42	1.127,42		
<b>TOTAL</b>			<b>1.127,42</b>	<b>0,00</b>	<b>1127,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.127,42</b>	<b>1.127,42</b>	<b>0,00</b>	

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4/10/2023	5.01.01.01	Compras		1.127,42	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	1.127,42		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.127,42
		P/r Compras de la semana 01 al 07 de octubre del 2023, según auxiliar N° 001 de compras.			



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 09 AL 14 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 002**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
13/10/2023	001-005-000010744	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	72,80	10,00	82,80		1,20	84,00	84,00	
13/10/2023	001-005-000010746	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	21,86		21,86			21,86	21,86	
13/10/2023	001-005-000010734	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.		24,92	24,92		2,99	27,91	27,91	
13/10/2023	001-005-000010745	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	72,80	10,00	82,80		1,20	84,00	84,00	
<b>TOTAL</b>			<b>167,46</b>	<b>44,92</b>	<b>212,38</b>	<b>0,00</b>	<b>5,39</b>	<b>217,77</b>	<b>217,77</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
13/10/2023	5.01.01.01	Compras		212,38	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	167,46		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	44,92		
	1.01.05.01	IVA Compras		5,39	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores P/r Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de compras			217,77

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 16 AL 21 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 003**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
18/10/2023	001-101-000000218	Alan Andreson Arteaga		36,43	36,43		4,37	40,80		40,80
20/10/2023	001-002-000003111	Olga María Paccha Ortega		5,54	5,54		0,66	6,20	6,20	
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>41,97</b>	<b>41,97</b>	<b>0,00</b>	<b>5,04</b>	<b>47,01</b>	<b>6,20</b>	<b>40,80</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/10/2023	5.01.01.01	Compras		41,97	
	5.01.01.01.02	Compras 12%	41,97		
	1.01.05.01	IVA Compras		5,04	
	1.01.01.01	Caja			40,80
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			6,20
		P/r Compras de la semana 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar N° 003 de compras			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 23 AL 31 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 004**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
31/10/2023	001-010-000006629	CELAKUA SISTEMAS	256,95		256,95	85,65		171,30	171,30	
<b>TOTAL</b>			<b>256,95</b>	<b>0,00</b>	<b>256,95</b>	<b>85,65</b>	<b>0,00</b>	<b>171,30</b>	<b>171,30</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/2023	5.01.01.01	Compras		256,95	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	256,95		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			171,30
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			85,65
P/r Compras de la semana 23 al 31 de octubre del 2023 según auxiliar N° 004 de compras					

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 01 AL 07 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 005**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
4/11/2023	001-005-000011039	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.		68,31	68,31		8,20	76,51	76,51	
4/11/2023	001-005-000011040	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.		12,50	12,50		1,50	14,00	14,00	
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>80,81</b>	<b>80,81</b>	<b>0,00</b>	<b>9,70</b>	<b>90,51</b>	<b>90,51</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4/11/2023	5.01.01.01	Compras		80,81	
	5.01.01.01.02	Compras 12%	80,81		
	1.01.05.01	IVA Compras		9,70	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			90,51
		P/r Compras de la semana 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 005 de compras			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 08 AL 13 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 006**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
10/11/2023	001-002-000030174	Haydee Esther Parrales Lucas CENTRO AGROPECUARIO		205,98	205,98		24,72	230,70	230,70	
10/11/2023	001-005-000011129	CEINAS S.A.		4,33	4,33		0,52	4,85	4,85	
10/11/2023	015-010-000149158	DIPAC MANTA S.A. CENTRO AGROPECUARIO		44,70	44,70		5,36	50,06		50,06
13/11/2023	001-005-000011162	CEINAS S.A.	5,00	12,47	17,47		1,50	18,97	18,97	
13/11/2023	001-010-000073447	IPATRANS S.A.	2,00		2,00			2,00		2,00
<b>TOTAL</b>			<b>7,00</b>	<b>267,48</b>	<b>274,48</b>	<b>0,00</b>	<b>32,10</b>	<b>306,58</b>	<b>254,51</b>	<b>52,06</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
13/11/2023	5.01.01.01	Compras		274,48	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	7,00		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	267,48		
	1.01.05.01	IVA Compras		32,10	
	1.01.01.01	Caja			52,06
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores P/r Compras de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 006 de compras			254,51

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA DEL 14 AL 20 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 007**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
14/11/2023	001-101-000000247	Arteaga Quito Alan Anderson CENTRO AGROPECUARIO		267,37	267,37		32,08	299,45		299,45
20/11/2023	001-005-000011269	CEINAS S.A.	2,75	23,91	26,66		2,87	29,53	29,53	
20/11/2023	002-001-000007101	IMPORAGROT SAS	693,40		693,40	22,25		671,15		671,15
<b>TOTAL</b>			<b>696,15</b>	<b>291,28</b>	<b>987,43</b>	<b>22,25</b>	<b>34,95</b>	<b>1.000,13</b>	<b>29,53</b>	<b>970,60</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/11/2023	5.01.01.01	Compras		987,43	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	696,15		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	291,28		
	1.01.05.01	IVA Compras		34,95	
	1.01.01.01	Caja			970,60
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			29,53
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			22,25
		P/r Compras de la semana 14 al 20 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 007 de compras			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA DEL 21 AL 26 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 008**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
21/11/2023	001-001-000002022	Dario Fernando Japón Godoy CENTRO AGROPECUARIO	805,00		805,00		-	805,00		805,00
23/11/2023	001-005-000011336	CEINAS S.A. CENTRO AGROPECUARIO		22,98	22,98		2,76	25,74	25,74	
23/11/2023	001-005-000011339	CEINAS S.A. CENTRO AGROPECUARIO		4,11	4,11		0,49	4,60	4,60	
23/11/2023	001-005-000011319	CEINAS S.A.		125,00	125,00		15,00	140,00	140,00	
<b>TOTAL</b>			<b>805,00</b>	<b>152,09</b>	<b>957,09</b>	<b>0,00</b>	<b>18,25</b>	<b>975,34</b>	<b>170,34</b>	<b>805,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/11/2023	5.01.01.01	Compras		957,09	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	805,00		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	152,09		
	1.01.05.01	IVA Compras		18,25	
	1.01.01.01	Caja			805,00
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			170,34
		P/r Compras de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 008 de compras			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 27 AL 31 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 009**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
27/11/2023	001-001-000000104	UB-SURPLAST S.A.S.	852,05		852,05	272,60		579,45	579,45	
28/11/2023	002-001-000007255	IMPORAGROT SAS	292,75		292,75			292,75		292,75
29/11/2023	001-001-000004297	Fabían Humberto Carrión		14,29	14,29		1,71	16,00		16,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.144,80</b>	<b>14,29</b>	<b>1.159,09</b>	<b>272,60</b>	<b>1,71</b>	<b>88,20</b>	<b>579,45</b>	<b>308,75</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/11/2023	5.01.01.01	Compras		1.159,09	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	1.144,80		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	14,29		
	1.01.05.01	IVA Compras		1,71	
	1.01.01.01	Caja			308,75
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			579,45
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			272,60
		P/r Compras de la semana 27 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 009 de compras			



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 10 AL 15 DE DICIEMBRE**



**Auxiliar N° 010**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
12/12/2023	001-010-000006827	CELAKUA SISTEMAS	757,80		757,80	113,67		644,13	644,13	
<b>TOTAL</b>			<b>757,80</b>	<b>0,00</b>	<b>757,80</b>	<b>113,67</b>	<b>0,00</b>	<b>644,13</b>	<b>644,13</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
12/12/2023	5.01.01.01	Compras		757,80	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	757,80		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			644,13
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			113,67
		P/r Compras de la semana 10 al 15 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 011 de compras			

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 18 AL 24 DE DICIEMBRE**



**Auxiliar N° 011**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
18/12/2023	001-005-000011585	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.		12,82	12,82		1,54	14,36	14,36	
20/12/2023	001-005-000011607	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.	424,68		424,68			424,68	424,68	
21/12/2023	001-005-000011613	CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.		7,15	7,15		0,86	8,01	8,01	
<b>TOTAL</b>			<b>424,68</b>	<b>19,97</b>	<b>444,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2,40</b>	<b>447,05</b>	<b>447,05</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/12/2023	5.01.01.01	Compras		444,65	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	424,68		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	19,97		
	1.01.05.01	IVA Compras		2,40	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores P/r Compras de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 012 de compras			447,05

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE COMPRAS  
SEMANA DEL 26 AL 31 DE DICIEMBRE**



**Auxiliar N° 012**

Fecha	N° Factura	Descripción	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Formas de pago	
									Crédito	Efectivo
26/12/2023	001-001-000000140	UB-SURPLAST S.A.S. CENTRO AGROPECUARIO	2.797,27		2.797,27	856,87		1.940,40	1.940,40	
28/12/2023	001-005-000011665	CEINAS S.A.		6,70	6,70		0,80	7,50		7,50
<b>TOTAL</b>			<b>2.797,27</b>	<b>6,70</b>	<b>2.803,97</b>	<b>856,87</b>	<b>0,80</b>	<b>1.947,90</b>	<b>1.940,40</b>	<b>7,50</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/12/2023	5.01.01.01	Compras		2.803,97	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	2.797,27		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	6,70		
	1.01.05.01	IVA Compras		0,80	
	1.01.01.01	Caja			7,50
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.940,40
	5.01.01.02	(-) Descuento en compras			856,87
		P/r Compras de la semana 26 al 31 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 013 de compras			

Anexo 2: Auxiliar de ventas

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA 01 AL 07 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 001**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido 1%	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
2/10/2023	001-100-000000373	Hernán Agila Palacios			106,00		0,00	106,00	106,00		
2/10/2023	001-100-000000374	Eduardo Maldonado		37,44	65,00		4,49	106,93	106,93		
2/10/2023	001-100-000000375	Miriam Sanmartín			1.140,00	11,40	0,00	1.128,60	1.128,60		
2/10/2023	001-100-000000376	Edgar Jaramillo			570,00		0,00	570,00	570,00		
6/10/2023	001-100-000000377	Neptali Mora	1.325,88				159,11	1.484,99	784,99		700,00
6/10/2023	001-100-000000378	Alexandra Silva	35,71				4,29	40,00	20,00		20,00
6/10/2023	001-100-000000379	José Japón	267,86				32,14	300,00	150,00		150,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.629,45</b>	<b>37,44</b>	<b>1.881,00</b>	<b>11,40</b>	<b>200,03</b>	<b>3.736,52</b>	<b>2.866,52</b>	<b>0,00</b>	<b>870,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/10/2023	1.01.01.01	Caja		870,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.866,52	
	1.01.04.03	Anticipo 1% IR		11,40	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.629,45
	4.01.01.01	Ventas			1.918,44
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	37,44		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	1.881,00		
	2.01.02.01	IVA ventas			200,03
P/r Ventas de la semana 01 al 07 de octubre del 2023 según auxiliar N° 001 de ventas					

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 09 AL 14 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 002**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido 1,75%	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
10/10/2023	001-100-000000380	Manuel Tene Sigcho	142,86				17,14	160,00	80,00		80,00
14/10/2023	001-100-000000381	Dario Japón			285,00		0,00	285,00	145,00		140,00
14/10/2023	001-100-000000382	Ruben Cañart Alvarado			285,00	4,99	0,00	280,01	280,01		
14/10/2023	001-100-000000383	Hernán Agila Palacios			641,79	11,23	0,00	630,56	630,56		
14/10/2023	001-100-000000384	Hernán Agila Palacios			158,00	2,77	0,00	155,24	155,24		
<b>TOTAL</b>			<b>142,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.369,79</b>	<b>18,98</b>	<b>17,14</b>	<b>1.510,81</b>	<b>1.290,81</b>	<b>0,00</b>	<b>220,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/10/2023	1.01.01.01	Caja		220,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		1.290,81	
	1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR		18,98	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			142,86
	4.01.01.01	Ventas			1.369,79
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	1.369,79		
	2.01.02.01	IVA ventas			17,14
		P/r Ventas de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 16 AL 21 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 003**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
18/10/2023	001-100-000000385	Maria Del Cisne Cabrera	267,86				32,14	300,00	300,00		
18/10/2023	001-100-000000386	Segundo Montaña	1.325,88				159,11	1.484,99	384,99		1100
18/10/2023	001-100-000000387	Segundo Montaña	589,28				70,71	659,99	659,99		
18/10/2023	001-100-000000388	Segundo Montaña	589,28				70,71	659,99	659,99		
19/10/2023	001-100-000000389	Irma Rocio Sigcho	267,86				32,14	300,00	150,00		150,00
19/10/2023	001-100-000000390	Gloria Maritza Sigcho	267,86				32,14	300,00	100,00		200,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.308,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>396,96</b>	<b>3.704,98</b>	<b>2.254,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1.450,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
19/10/2023	1.01.01.01	Caja		1.450,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.254,98	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			3.308,02
	2.01.02.01	IVA ventas			396,96
		P/r Ventas de la semana 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar N° 003 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 23 AL 31 DE OCTUBRE**



**Auxiliar N° 004**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
23/10/2023	001-100-000000391	Juan Miguel Paladines			171,00		0,00	171,00	0,00	171,00	
23/10/2023	001-100-000000392	Ángel Polivio Japon	200,89				24,11	225,00	125,00		100,00
24/10/2023	001-100-000000393	Consumidor Final			3,60		0,00	3,60	0,00		3,60
25/10/2023	001-100-000000394	Rubén Cañart Alvarado		29,57	184,86	3,75	3,55	214,23	214,23		
27/10/2023	001-100-000000395	Hugo Rovelio Montaña	178,57				21,43	200,00	100,00		100,00
<b>TOTAL</b>			<b>379,46</b>	<b>29,57</b>	<b>359,46</b>	<b>3,75</b>	<b>49,08</b>	<b>813,82</b>	<b>439,22</b>	<b>171,00</b>	<b>203,60</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/10/2023	1.01.01.01	Caja		203,60	
	1.01.01.02	Bancos		171,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. de Ahorros N° 2902409271	171,00		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		439,22	
	1.01.04.04	Anticipo 1,75% IR		3,75	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			379,46
	4.01.01.01	Ventas			389,03
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	29,57		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	359,46		
	2.01.02.01	IVA ventas			49,08
		P/r Ventas de la semana 23 al 31 de octubre del 2023 según auxiliar N° 004 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 01 AL 07 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 005**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
1/11/2023	001-100-000000396	Luicia Georgina Sigcho	267,86				32,14	300,00	250,00		50,00
<b>TOTAL</b>			<b>267,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32,14</b>	<b>300,00</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/11/2023	1.01.01.01	Caja		50,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		250,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			267,86
	2.01.02.01	IVA ventas			32,14
		P/r Ventas de la semana 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 005 de ventas			



**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 08 AL 13 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 006**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
9/11/2023	001-100-000000397	Lida Gualán	1.200,00				144,00	1.344,00	144,00		1.200,00
12/11/2023	001-100-000000398	Consumidor final		14,19			1,70	15,89	0,00		15,89
13/11/2023	001-100-000000399	Comuna Quisquinchir	446,43				53,57	500,00	200,00		300,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.646,43</b>	<b>14,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199,27</b>	<b>1.859,89</b>	<b>344,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.515,89</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
13/11/2023	1.01.01.01	Caja		1.515,89	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		344,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.646,43
	4.01.01.01	Ventas			14,19
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	14,19		
	2.01.02.01	IVA ventas			199,27
		P/r Ventas de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 006 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 14 AL 20 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 007**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
15/11/2023	001-100-000000400	Cesar Odria Rodríguez	1.964,29				235,71	2.200,00	2.200,00		
17/11/2023	001-100-000000401	Rosa Angelita Labanda	535,71				64,29	600,00	400,00		200,00
17/11/2023	001-100-000000402	Jaime Arturo Alvarado	535,71				64,29	600,00	450,00		150,00
17/11/2023	001-100-000000403	Ángel Efrén Jumbo	267,86				32,14	300,00	150,00		150,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.303,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>396,43</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
17/11/2023	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		3.200,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			3.303,57
	2.01.02.01	IVA ventas			396,43
		P/r Ventas de la semana 14 al 20 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 007 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA DEL 21 AL 26 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 008**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
23/11/2023	001-100-000000405	Rubén Cañart Alvarado			171,00		0,00	171,00	171,00		
23/11/2023	001-100-000000406	Olga María Paccha			258,00		0,00	258,00	258,00		
24/11/2023	001-100-000000407	José Manuel Cango	223,21				26,79	250,00	150,00		100,00
24/11/2023	001-100-000000408	José Manuel Cango	223,21				26,79	250,00	250,00		
<b>TOTAL</b>			<b>446,42</b>	<b>0,00</b>	<b>429,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53,57</b>	<b>928,99</b>	<b>828,99</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
24/11/2023	1.01.01.01	Caja		100,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		828,99	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			446,42
	4.01.01.01	Ventas			429,00
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	429,00		
	2.01.02.01	IVA ventas			53,57
		P/r Ventas de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 008 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 27 AL 31 DE NOVIEMBRE**



**Auxiliar N° 009**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
27/11/2023	001-100-000000409	Juan Miguel Paladines			171,00		0,00	171,00	171,00		
28/11/2023	001-100-000000410	Paulina Alexandra Lopez		60,64			7,28	67,92	67,92		
28/11/2023	001-100-000000411	Edgar Patricio Jaramillo			60,00		0,00	60,00	60,00		
28/11/2023	001-100-000000412	Ernesto Hidalgo Ramon			710,99		0,00	710,99	192,00		518,99
30/11/2023	001-100-000000413	María Rosa Elena Gualán	1.400,00				168,00	1.568,00	1.568,00		
<b>TOTAL</b>			<b>1.400,00</b>	<b>60,64</b>	<b>941,99</b>	<b>0,00</b>	<b>175,28</b>	<b>2.577,91</b>	<b>2.058,92</b>	<b>0,00</b>	<b>518,99</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2023	1.01.01.01	Caja		518,99	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		2.058,92	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			1.400,00
	4.01.01.01	Ventas			1.002,63
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	60,64		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	941,99		
	2.01.02.01	IVA ventas			175,28
		P/r Ventas de la semana 27 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 009 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 01 AL 07 DE DICIEMBRE**



**Auxiliar N° 010**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
5/12/2023	001-100-000000415	María Angelina Poma	89,29				10,71	100,00	90,00		10,00
7/12/2023	001-100-000000416	Luis Vicente Vásquez		10,27	27,50		1,23	39,00	39,00		
7/12/2023	001-100-000000417	Roberto Carlos Ordoñez	223,21				26,79	250,00	120,00		130,00
<b>TOTAL</b>			<b>312,50</b>	<b>10,27</b>	<b>27,50</b>	<b>0,00</b>	<b>38,73</b>	<b>389,00</b>	<b>249,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
7/12/2023	1.01.01.01	Caja		140,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		249,00	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			312,50
	4.01.01.01	Ventas			37,77
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	10,27		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	27,50		
	2.01.02.01	IVA ventas			38,73
		P/r Ventas de la semana 01 al 07 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 010 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 10 AL 15 DE DICIEMBRE**



**Auxiliar N° 011**

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido 1%	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
8/12/2023	001-100-000000418	Segundo Joaquín Ordoñez			595,00		0,00	595,00	595,00		
12/12/2023	001-100-000000419	Universidad Nacional de Loja			2.477,50	24,78	0,00	2.452,73	2.452,73		
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.072,50</b>	<b>24,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.047,73</b>	<b>3.047,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
12/12/2023	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		3.047,73	
	1.01.04.04	Anticipo 1% IR		24,78	
	4.01.01.01	Ventas			3.072,50
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	3.072,50		
		P/r Ventas de la semana 10 al 15 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 011 de ventas			

**CHALAN GUALÁN LUIS DANIEL  
AUXILIAR DE VENTAS  
SEMANA DEL 18 AL 24 DE DICIEMBRE**





**Auxiliar N° 012**


Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal servicios 12%	Subtotal 12%	Subtotal 0%	Valor retenido	IVA	Total	Formas de pago		
									Crédito	Depósito	Efectivo
18/12/2023	001-100-000000420	Vicente Eduardo Montaña	133,93				16,07	150,00	75,00		75,00
18/12/2023	001-100-000000421	Vicente Eduardo Montaña	133,93				16,07	150,00	150,00		
20/12/2023	001-100-000000422	Edgar Patricio Jaramillo			195,10		0,00	195,10	45,10		150,00
21/12/2023	001-100-000000423	Nixon Alcivar Romero		267,86			32,14	300,00	300,00		
<b>TOTAL</b>			<b>267,86</b>	<b>267,86</b>	<b>195,10</b>	<b>0,00</b>	<b>64,29</b>	<b>795,11</b>	<b>570,11</b>	<b>0,00</b>	<b>225,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
21/12/2023	1.01.01.01	Caja		225,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar clientes		570,11	
	4.01.02.01	Servicios profesionales			267,86
	4.01.01.01	Ventas			462,96
	4.01.01.01.02	Ventas 12%	267,86		
	4.01.01.01.01	Ventas 0%	195,10		
	2.01.02.01	IVA ventas			64,29
		P/r Ventas de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 012 de ventas			


**Anexo 3:** Auxiliares de cuentas por cobrar clientes


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> Expresado en USD								 <b>Auxiliar N° 001</b>	
<b>Cliente:</b> Asunción Zhunaula Sarango									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		68,00		68,00				
<b>TOTAL</b>			<b>68,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> Expresado en USD								 <b>Auxiliar N° 002</b>	
<b>Cliente:</b> Silva Vásquez Bricelina									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		128,00		128,00				
<b>TOTAL</b>			<b>128,00</b>	<b>0,00</b>	<b>128,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> Expresado en USD								 <b>Auxiliar N° 003</b>	
<b>Cliente:</b> Victor Manuel Medina									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		200,00		200,00				
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		





<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 004</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		200,00		200,00			
22/10/2023		Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 004			200,00	0,00	200,00		
		<b>TOTAL</b>		<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 005</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		64,00		64,00			
		<b>TOTAL</b>		<b>64,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 006</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		201,00		201,00			
6/10/2023		Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000378	20,00		221,00			
5/11/2023		Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 006			100,00	121,00	100,00		
		<b>TOTAL</b>		<b>221,00</b>	<b>100,00</b>	<b>121,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Zoila Narcisa Seraquive						<b>Auxiliar N° 007</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		100,00		100,00				
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Segundo Francelin Armijos						<b>Auxiliar N° 008</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		600,00		600,00				
<b>TOTAL</b>			<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Victor Miguel Salazar						<b>Auxiliar N° 009</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		1.364,00		1.364,00				
22/10/2023	Abono de cuenta pendiente según auxiliar N° 009			1.364,00	0,00		1.364,00		
<b>TOTAL</b>			<b>1.364,00</b>	<b>1.364,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.364,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 010</b>	
<b>Cliente:</b> Galo Ernesto Romero Cabrera							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		9,60		9,60		
<b>TOTAL</b>			<b>9,60</b>	<b>0,00</b>	<b>9,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 011</b>	
<b>Cliente:</b> Rodrigo Silva Vásquez							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		98,00		98,00		
<b>TOTAL</b>			<b>98,00</b>	<b>0,00</b>	<b>98,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 012</b>	
<b>Cliente:</b> Juan José Quizhpe							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		350,00		350,00		
22/10/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 012			350,00	0,00	350,00	
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Fredy Carlos Pineda Romero						<b>Auxiliar N° 013</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		150,00		150,00		
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Diego Morocho Pizarro						<b>Auxiliar N° 014</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		20,24		20,24		
<b>TOTAL</b>			<b>20,24</b>	<b>0,00</b>	<b>20,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Miguel Orlando Montaña						<b>Auxiliar N° 015</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		150,00		150,00		
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 016</b>	
<b>Cliente:</b> Maria Carmen Balbina Medina							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		150,00		150,00		
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 017</b>	
<b>Cliente:</b> Luis Medina							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		4,91		4,91		
<b>TOTAL</b>			<b>4,91</b>	<b>0,00</b>	<b>4,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>						 <b>Auxiliar N° 018</b>	
<b>Cliente:</b> Maria Juana Medina							
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		539,98		539,98		
<b>TOTAL</b>			<b>539,98</b>	<b>0,00</b>	<b>539,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Manuel Valentin Cango						<b>Auxiliar N° 019</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		7,95		7,95				
<b>TOTAL</b>			<b>7,95</b>	<b>0,00</b>	<b>7,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Manuel Baudilio Medina						<b>Auxiliar N° 020</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		200,00		200,00				
2/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 020			200,00	0,00	200,00			
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Eduardo Maldonado						<b>Auxiliar N° 021</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		476,48		476,48				
2/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000374	106,93		583,41				
2/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 021			476,48	106,93		476,48		
<b>TOTAL</b>			<b>583,41</b>	<b>476,48</b>	<b>106,93</b>	<b>0,00</b>	<b>476,48</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Juana Francisca Lozano						<b>Auxiliar N° 022</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		350,00		350,00				
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Ángel Lionzo Jaya Calva						<b>Auxiliar N° 023</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		600,00		600,00				
17/10/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 023			600,00	0,00	600,00			
<b>TOTAL</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Edgar Jaramillo						<b>Auxiliar N° 024</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		425,38		425,38				
2/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000376	570,00		995,38				
28/11/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000411	60,00		1.055,38				
20/12/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000422	45,10		1.100,48				
2/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 024	001-100-000000376		570,00	530,48		570,00		
<b>TOTAL</b>			<b>1.100,48</b>	<b>570,00</b>	<b>530,48</b>	<b>0,00</b>	<b>570,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 025</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		93,00		93,00			
<b>TOTAL</b>				<b>93,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 026</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		29,29		29,29			
27/11/2023		Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 026			29,29	0,00	29,29		
<b>TOTAL</b>				<b>29,29</b>	<b>29,29</b>	<b>0,00</b>	<b>29,29</b>	<b>0,00</b>	


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 027</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		140,95		140,95			
<b>TOTAL</b>				<b>140,95</b>	<b>0,00</b>	<b>140,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	





<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 028</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		70,00		70,00			
9/11/2023		Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000397	144,00		214,00			
8/12/2023		Pago de deuda pendiente según auxiliar N° 028 de cuentas por cobrar clientes.			214,00	0,00		214,00	
<b>TOTAL</b>				<b>214,00</b>	<b>214,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214,00</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 029</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		175,00		175,00			
<b>TOTAL</b>				<b>175,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 030</b>	
<b>Fecha</b>		<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>		
							<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>	
1/10/2023		Saldo inicial		130,00		130,00			
15/12/2023		Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 030 de cuentas por cobrar clientes.			130,00	0,00	130,00		
<b>TOTAL</b>				<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Ciente:</b> GAD Municipal De Catamayo						<b>Auxiliar N° 031</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		378,97		378,97				
<b>TOTAL</b>			<b>378,97</b>	<b>0,00</b>	<b>378,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Ciente:</b> Numan Guillermo Curimilma						<b>Auxiliar N° 032</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		10,00		10,00				
<b>TOTAL</b>			<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Ciente:</b> Manuel Asunción Chalán						<b>Auxiliar N° 033</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		100,00		100,00				
8/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 033 de cuentas por cobrar clientes.			100,00	0,00		100,00		
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>		

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en USD



**Cliente:** Laura Beatriz Chalán

**Auxiliar N° 034**

Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		109,00		109,00		
<b>TOTAL</b>			<b>109,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en USD



**Cliente:** Luis Franco Cabrera

**Auxiliar N° 035**

Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		150,00		150,00		
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en USD





**Cliente:** Darwin Alcivar Armijos


**Auxiliar N° 036**


Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		250,00		250,00		
<b>TOTAL</b>			<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Wilman Leonardo Armijos						<b>Auxiliar N° 037</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		350,00		350,00				
22/10/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 037			350,00	0,00		350,00		
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Ángel Ernesto Cabrera						<b>Auxiliar N° 038</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		150,00		150,00				
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Hernán Ágila Palacios						<b>Auxiliar N° 039</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		140,95		140,95				
2/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000373	106,00		246,95				
14/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000383	630,56		877,51				
14/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000384	155,23		1.032,74				
2/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 039			140,95	891,79		140,95		
2/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 039	001-100-000000373		106,00	785,79		106,00		
14/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 039	001-100-000000383		630,56	155,24		630,56		
14/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 039	001-100-000000384		155,23	0,00		155,23		
<b>TOTAL</b>			<b>1.032,73</b>	<b>1.032,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.032,73</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 040</b>	
<b>Cliente:</b> Miriam Sanmartín Tapia									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
2/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000375	1.128,60		1.128,60				
<b>TOTAL</b>			<b>1.128,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1.128,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 041</b>	
<b>Cliente:</b> Neptali Mora Montaña									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
6/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000377	784,99		784,99				
5/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 041 de cuentas por cobrar clientes.	001-100-000000377		200,00	584,99		200,00		
<b>TOTAL</b>			<b>784,99</b>	<b>200,00</b>	<b>584,99</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 042</b>	
<b>Cliente:</b> José Japón									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
6/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000379	150,00		150,00				
5/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 042 de cuentas por cobrar clientes.	001-100-000000379		50,00	100,00	50,00			
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>50,00</b>	<b>100,00</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 043</b>	
<b>Cliente:</b> Manuel Tene Sigcho									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
10/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000380	80,00		80,00				
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 044</b>	
<b>Cliente:</b> Dario Japón									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
14/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000381	145,00		145,00				
13-11-2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 044 de cuentas por cobrar clientes.	001-100-000000381		145,00	0,00		145,00		
<b>TOTAL</b>			<b>145,00</b>	<b>145,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 045</b>	
<b>Cliente:</b> Ruben Cañart Alvarado									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
14/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000382	280,01		280,01				
25/10/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000394	214,23		494,24				
13/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 045 de cuentas por cobrar clientes.	001-100-000000382		280,01	214,23		280,01		
23/11/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000405	171,00		385,23				
<b>TOTAL</b>			<b>665,24</b>	<b>280,01</b>	<b>385,23</b>	<b>0,00</b>	<b>280,01</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> María Del Cisne Cabrera						<b>Auxiliar N° 046</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
18/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000385	300,00		300,00				
<b>TOTAL</b>			<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Segundo Montaña						<b>Auxiliar N° 047</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
18/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000386	384,99		384,99				
18/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000387	659,99		1.044,98				
18/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000388	659,99		1.704,97				
17/11/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 047 de cuentas por cobrar clientes.	001-100-000000386		384,99	1.319,99		384,99		
<b>TOTAL</b>			<b>1.704,97</b>	<b>384,99</b>	<b>1.319,99</b>	<b>0,00</b>	<b>384,99</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>									
<b>Cliente:</b> Irma Rocio Sigcho						<b>Auxiliar N° 048</b>			
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
19/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000389	150,00		150,00				
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 049</b>	
<b>Cliente:</b> Gloria Maritza Sigcho									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
19/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000390	100,00		100,00				
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 050</b>	
<b>Cliente:</b> Juan Miguel Paladines									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
27/11/2023	Compra de mercadería a crédito	001-100-000000409	171,00		171,00				
30/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 050 de cuentas por cobrar clientes.			171,00	0,00	171,00			
<b>TOTAL</b>			<b>171,00</b>	<b>171,00</b>	<b>0,00</b>	<b>171,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 051</b>	
<b>Cliente:</b> Ángel Polivio Japón									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
19/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000390	100,00		100,00				
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		





<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 052</b>	
<b>Cliente:</b> Hugo Rovelio Montaña									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
27/10/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000395	100,00		100,00				
30/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 052 de cuentas por cobrar clientes	001-100-000000395		100,00	0,00	100,00			
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 053</b>	
<b>Cliente:</b> Luica Gerogina Sgcho									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000396	250,00		250,00				
<b>TOTAL</b>			<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 054</b>	
<b>Cliente:</b> Comuna Quisquichir									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
13/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000399	200,00		200,00				
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Cesar Odria Rodríguez						 <b>Auxiliar N° 055</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
15/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000400	2.200,00		2.200,00		
28/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 055 de cuentas por cobrar clientes	001-100-000000400		1.100,00	1.100,00		1.100,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.200,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.100,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Rosa Angelita Labanda						 <b>Auxiliar N° 056</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
17/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000401	400,00		400,00		
28/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 056 de cuentas por cobrar clientes	001-100-000000401		200,00	200,00		200,00
<b>TOTAL</b>			<b>400,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Cliente:</b> Jaime Arturo Alvarado						 <b>Auxiliar N° 057</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
17/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000402	450,00		450,00		
<b>TOTAL</b>			<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 058</b>	
<b>Cliente:</b> Ángel Efrén Jumbo									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
17/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000403	150,00		150,00				
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 059</b>	
<b>Cliente:</b> Olga María Paccha									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
23/11/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000406	258,00		258,00				
<b>TOTAL</b>			<b>258,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 060</b>	
<b>Cliente:</b> José Manuel Cango									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
24/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000407	150,00		150,00				
24/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000408	250,00		400,00				
29/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 060 de cuentas por cobrar clientes			400,00	0,00		400,00		
<b>TOTAL</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 061</b>	
<b>Cliente:</b> Paulina Alexandra López									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
28/11/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000410	67,92		67,92				
29/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 061 de cuentas por cobrar clientes	001-100-000000410		67,92	0,00	67,92			
<b>TOTAL</b>			<b>67,92</b>	<b>67,92</b>	<b>0,00</b>	<b>67,92</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 062</b>	
<b>Cliente:</b> Ernesto Hidalgo Ramon									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
28/11/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000412	192,00		192,00				
29/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar N° 062 de cuentas por cobrar clientes	001-100-000000412		192,00	0,00	192,00			
<b>TOTAL</b>			<b>192,00</b>	<b>192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 063</b>	
<b>Cliente:</b> María Rosa Elena Gualán									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
30/11/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000413	1.568,00		1.568,00				
<b>TOTAL</b>			<b>1.568,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 064</b>	
<b>Cliente:</b> María Angelina Poma									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
5/12/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000415	90,00		90,00				
<b>TOTAL</b>			<b>90,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 065</b>	
<b>Cliente:</b> Luis Vicente Vásquez									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
7/12/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000416	39,00		39,00				
<b>TOTAL</b>			<b>39,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 066</b>	
<b>Cliente:</b> Roberto Carlos Ordoñez									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
7/12/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000417	120,00		120,00				
<b>TOTAL</b>			<b>120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 067</b>	
<b>Cliente:</b> Segundo Joaquín Ordoñez									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
8/12/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000418	595,00		595,00				
<b>TOTAL</b>			<b>595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 068</b>	
<b>Cliente:</b> Universidad Nacional de Loja									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
12/12/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000419	2.452,73		2.452,73				
<b>TOTAL</b>			<b>2.452,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2.452,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 069</b>	
<b>Cliente:</b> Vicente Eduardo Montaña									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
18/12/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000420	75,00		75,00				
18/12/2023	Prestación de servicios profesionales a crédito	001-100-000000421	150,00		225,00				
<b>TOTAL</b>			<b>225,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 070</b>	
<b>Cliente:</b> Nixon Alcivar Romero									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
23/12/2023	Venta de mercadería a crédito	001-100-000000423	300,00		300,00				
<b>TOTAL</b>			<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		


**Anexo 4:** Auxiliar de cuentas por pagar proveedores

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> Expresado en USD							 <b>Auxiliar N° 001</b>	
<b>Proveedor:</b> Luis Miguel Vacacela								
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago		
						Efectivo	Transferencia	
1/10/2023	Saldo inicial		620,00		620,00			
16/10/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 001			300,00	320,00		300,00	
24/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 001			320,00	0,00		320,00	
<b>TOTAL</b>			<b>620,00</b>	<b>620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>620,00</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> Expresado en USD							 <b>Auxiliar N° 002</b>	
<b>Proveedor:</b> Olga María Paccha Ortega								
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago		
						Efectivo	Transferencia	
1/10/2023	Saldo inicial		23,20		23,20			
20/10/2023	Compras de la semana 16 al 21 de octubre del 2023 según auxiliar N° 003 de compras	001-002-000003111	6,20		29,40			
<b>TOTAL</b>			<b>29,40</b>	<b>0,00</b>	<b>29,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 003</b>	
<b>Proveedor:</b> Edgar Leonardo Ordoñez									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		15,00		15,00				
26/10/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 003			15,00	0,00		15,00		
<b>TOTAL</b>			<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,00</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 004</b>	
<b>Proveedor:</b> Distribuidores Ferreteros Ecuatorianos DIFERREC S.A.									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		192,28		192,28				
26/10/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 004			192,28	0,00		192,28		
<b>TOTAL</b>			<b>192,28</b>	<b>192,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192,28</b>		

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>Expresado en USD</b>								 <b>Auxiliar N° 004</b>	
<b>Proveedor:</b> CONSTRUMERCADOS S.A									
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago			
						Efectivo	Transferencia		
1/10/2023	Saldo inicial		15,73		15,73				
7/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 005			15,73	0,00		15,73		
<b>TOTAL</b>			<b>15,73</b>	<b>15,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,73</b>		




**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**Expresado en USD**




**Auxiliar N° 006**

**Proveedor:** CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.

Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
1/10/2023	Saldo inicial		101,08		101,08		
13/10/2023	Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de compras	001-005-000010744	84,00		185,08		
13/10/2023	Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de compras	001-005-000010746	21,86		206,94		
13/10/2023	Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de compras	001-005-000010734	27,91		234,85		
13/10/2023	Compras de la semana 09 al 14 de octubre del 2023 según auxiliar N° 002 de compras	001-005-000010745	84,00		318,85		
4/11/2023	Compras de la semana 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 005 de compras	001-005-000011039	76,51		395,36		
4/11/2023	Compras de la semana 01 al 07 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 005 de compras	001-005-000011040	14,00		409,36		
10/11/2023	Compras de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 006 de compras	001-005-000011129	4,85		414,21		
13/11/2023	Compras de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 006 de compras	001-005-000011162	18,97		433,17		
20/11/2023	Compras de la semana 14 al 20 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 007 de compras	001-005-000011269	29,53		462,70		
23/11/2023	Compras de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 008 de compras	001-005-000011336	25,74		488,44		
23/11/2023	Compras de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 008 de compras	001-005-000011339	4,60		493,04		
23/11/2023	Compras de la semana 21 al 26 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 008 de compras	001-005-000011319	140,00		633,04		
18/12/2023	Compras de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 012 de compras	001-005-000011585	14,36		647,40		
18/12/2023	Compras de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 012 de compras	001-005-000011607	424,68		1.072,08		
21/12/2023	Compras de la semana 18 al 24 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 012 de compras	001-005-000011613	8,01		1.080,09		
1/11/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006			101,08	979,01		101,08
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>1.080,09</b>	<b>1.080,09</b>	<b>8554,70</b>	<b>0,00</b>	<b>101,08</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Proveedor:</b> CENTRO AGROPECUARIO CEINAS S.A.						 <b>Auxiliar N° 006</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
<b>VIENEN</b>			1.080,09	1.080,09	8554,70		
12/11/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000010744		84,00	895,01		84,00
12/11/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000010746		21,86	873,15		21,86
12/11/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000010734		27,91	845,24		27,91
12/11/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000010745		84,00	761,24		84,00
3/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000011039		76,51	684,73	76,51	
3/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000011040		14,00	670,73	14,00	
9/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000011129		4,85	665,88	4,85	
12/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000011162		18,97	646,92		18,97
18/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 006	001-005-000011269		29,53	617,39		29,53
<b>TOTAL</b>			<b>1.080,09</b>	<b>462,70</b>	<b>617,39</b>	<b>95,36</b>	<b>367,35</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>Expresado en USD</b>							
<b>Proveedor:</b> Carlos Salvador Romero						 <b>Auxiliar N° 007</b>	
Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
4/10/2023	Compras de la semana 01 al 07 de octubre del 2023 según auxiliar N° 001 de compras	001-006-000001237	1.127,42		1.127,42		
3/11/2023	Pago de 50% de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 007	001-006-000001237		563,71	563,71		563,71
<b>TOTAL</b>			<b>1.127,42</b>	<b>563,71</b>	<b>563,71</b>	<b>0,00</b>	<b>563,71</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
 Expresado en USD



**Proveedor:** CELAKUA SISTEMAS

**Auxiliar N° 008**

Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
31/10/2023	Compras de la semana 23 al 26 de octubre del 2023 según auxiliar N° 004 de compras	001-010-000006629	171,30		171,30		
12/12/2023	Compras de la semana 10 al 15 de diciembre del 2023 según auxiliar N° 011 de compras	001-010-000006827	644,13		815,43		
29/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 008			815,43	0,00		815,43
<b>TOTAL</b>			<b>815,43</b>	<b>815,43</b>	<b>0,00</b>		<b>815,43</b>


**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
 Expresado en USD




**Proveedor:** Haydee Esther Parrales

**Auxiliar N° 009**


Fecha	Detalle	N° Factura	Debe	Haber	Saldo	Formas de pago	
						Efectivo	Transferencia
10/11/2023	Compras de la semana 08 al 13 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 006 de compras	001-002-000030174	230,70		230,70		
10/12/2023	Pago de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 009.	001-002-000030174		230,70	0,00		230,70
<b>TOTAL</b>			<b>230,70</b>	<b>230,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230,70</b>


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>							
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>						<b>Auxiliar N° 010</b>	
<b>Expresado en USD</b>							
<b>Proveedor: UB-SURPLAST S.A.S</b>							
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>	
						<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>
27/11/2023	Compras de la semana 27 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 009 de compras	001-001-000000104	579,45		579,45		
26/12/2023	Compras de la semana 26 al 31 de noviembre del 2023 según auxiliar N° 013 de compras	001-001-000000140	1.940,40		2.519,85		
27/12/2023	Pago de 50% de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 010	001-001-000000104		289,73	2.230,13		289,73
<b>TOTAL</b>			<b>2.519,85</b>	<b>289,73</b>	<b>2.230,13</b>	<b>0,00</b>	<b>289,73</b>


**Anexo 5: Auxiliar de cuentas por pagar**


<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>							
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>						<b>Auxiliar N° 010</b>	
<b>Expresado en USD</b>							
<b>Proveedor: Segundo Ramon Pineda</b>							
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>N° Factura</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Formas de pago</b>	
						<b>Efectivo</b>	<b>Transferencia</b>
7/12/2023	Compras de la semana 01 al 07 diciembre del 2023 según auxiliar N° 010 de compras	004-002-000000430	249,00		249,00		
26/12/2023	Abono de deuda pendiente según auxiliar de cuentas por pagar N° 012	004-002-000000430		49,00	200,00		49,00
<b>TOTAL</b>			<b>249,00</b>	<b>49,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49,00</b>

Anexo 6: Rol de pagos y provisiones

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES DE OCTUBRE 2023</b> 									
N°	Nombres	Cargo	Sueldo	Ingresos		Total de ingresos	Egresos	Total a pagar	Firma
				H. Extras	H. Supl.		Aporte personal 9,45%		
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900,00</b>	<b>85,05</b>	<b>814,95</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> <b>MES DE OCTUBRE 2023</b> 									
N°	Nombres	Cargo	Total de ingresos	Aporte patronal 12,15%	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondos de reserva	TOTAL	Firma
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>109,35</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	<b>74,97</b>	<b>334,32</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES DE NOVIEMBRE 2023</b> 									
N°	Nombres	Cargo	Sueldo	Ingresos		Total de ingresos	Egresos	Total a pagar	Firma
				H. Extras	H. Supl.		Aporte personal 9,45%		
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900,00</b>	<b>85,05</b>	<b>814,95</b>	

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> <b>MES DE NOVIEMBRE 2023</b> 									
N°	Nombres	Cargo	Total de ingresos	Aporte patronal 12,15%	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondos de reserva	TOTAL	Firma
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>109,35</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	<b>74,97</b>	<b>334,32</b>	

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES DE DICIEMBRE 2023**




N°	Nombres	Cargo	Sueldo	Ingresos		Total de ingresos	Egresos	Total a pagar	Firma
				H. Extras	H. Supl.		Aporte personal 9,45%		
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	407,48	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900,00</b>	<b>85,05</b>	<b>814,95</b>	


**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES DE DICIEMBRE 2023**




N°	Nombres	Cargo	Total de ingresos	Aporte patronal 12,15%	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondos de reserva	TOTAL	Firma
1	Luis Daniel Chalán Gualán	Propietario	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
2	Vicente Oswaldo Chaunay	Vendedor	450,00	54,68	37,50	37,50	37,49	167,16	
<b>Total</b>			<b>900,00</b>	<b>109,35</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	<b>74,97</b>	<b>334,32</b>	

Anexo 7: Auxiliar de depreciaciones de activos fijos

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE DEPRECIACIÓN</b> <b>MÉTODO LINEA RECTA</b> <b>MUEBLES Y ENSERES</b>			
<b>Costo del Bien:</b> \$ 280,00 <b>Años de Vida Útil:</b> 10 <b>% de Depreciación:</b> 10% <b>Valor Residual:</b> \$ 28,00			
Cálculo	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación 3 meses
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$			
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{280,00 - 28,00}{10}$	\$ 25,20	\$ 2,10	\$ 6,30

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE DEPRECIACIÓN</b> <b>MÉTODO LINEA RECTA</b> <b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>			
<b>Costo del Bien:</b> \$ 3.440,00 <b>Años de Vida Útil:</b> 3 <b>% de Depreciación:</b> 33% <b>Valor Residual:</b> \$ 1.535,20			
Cálculo	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación 3 meses
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$			
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{3.440,00 - 1.35,20}{3}$	\$ 764,48	\$ 64,02	\$ 192,07

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b> <b>AUXILIAR DE DEPRECIACIÓN</b> <b>MÉTODO LINEA RECTA</b> <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
<b>Costo del Bien:</b> \$ 3.900,00 <b>Años de Vida Útil:</b> 10 <b>% de Depreciación:</b> 10% <b>Valor Residual:</b> \$ 390,00			
Cálculo	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación 3 meses
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$			
<b>DEPRECIACIÓN =</b> $\frac{3.900,00 - 390,00}{10}$	\$ 1.170,00	\$ 97,50	\$ 292,50

**Anexo 8:** Cálculo de arriendos pagados por anticipado

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>			
<b>CÁLCULO DE ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADOS PARA EL AÑO 2023</b>			
<b>N°</b>	<b>Mes</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Total</b>
1	Enero	201,60	201,60
2	Febrero	201,60	201,60
3	Marzo	201,60	201,60
4	Abril	201,60	201,60
5	Mayo	201,60	201,60
6	Junio	201,60	201,60
7	Julio	201,60	201,60
8	Agosto	201,60	201,60
9	Septiembre	201,60	201,60
10	Octubre	201,60	201,60
11	Noviembre	201,60	201,60
12	Diciembre	201,60	201,60
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>2.419,20</b>

**Anexo 9:** Auxiliar de consumo de suministros

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>					
<b>AUXILIAR PARA CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICNA</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>U/M</b>	<b>Inventario</b>	<b>Valor del inventario inicial</b>	<b>Valor de consumo</b>	<b>Saldo final</b>
1	Caja	Caja de grapas	1,25	1,25	0,00
2	Resma	Papel bond	6,20	6,20	0,00
2	Unidad	Plástico strech (ECUAPLAST)	9,00	9,00	0,00
2	Unidad	Cinta de embalaje	3,00	3,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>19,45</b>	<b>19,45</b>	<b>0,00</b>

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>					
<b>AUXILIAR PARA CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>U/M</b>	<b>Inventario</b>	<b>Valor del inventario inicial</b>	<b>Valor de consumo</b>	<b>Saldo final</b>
1	Unidad	Recogedor	1,50	1,50	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>0,00</b>




**Anexo 10:** Cálculo de provisiones

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>				
<b>CÁLCULO DEL 1% DE CUENTAS INCOBRABLES</b>				
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>% Provisión</b>	<b>Valor Provisión Anual</b>	<b>Valor Provisión Mensual</b>	<b>Valor Provisión por 3 meses</b>
17.127,53	1%	171,28	14,27	<b>42,82</b>

**Anexo 11:** Cálculo factor proporcional

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>			
<b>LIQUIDACIÓN IVA</b>			
<b>CÁLCULO FACTOR PROPORCIONAL</b>			
<b>Total de Ventas</b>	21.800,74		
<b>Total de Ventas 12%</b>	13.524,40	<b>Total de compras</b>	9.104,04
<b>Servicios profesionales 12%</b>	13.104,43	<b>Compras 0%</b>	8.184,53
<b>Ventas 12%</b>	419,97	<b>Compras 12%</b>	919,51
<b>Ventas 0%</b>	8.276,34	<b>IVA Compras</b>	157,06
<b>IVA Ventas</b>	1.622,91		
<b>Cálculo</b>			
	$\%FP = \frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Total de ventas}}$		
	$\%FP = \frac{13.524,40}{21.800,74}$		
	$\%FP = \mathbf{0,0604}$		
	$FP = \text{IVA compras} * \% FP$		
	$FP = 157,06 * 0,0604$		
	$FP = \mathbf{97,43}$		
	$GFP = \text{IVA compas} - FP$		
	$GFP = 157,06 - 97,43$		
	$GFP = \mathbf{59,63}$		

**Anexo 12:** Regulación de la cuenta mercaderías

<b>CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL</b>	
<b>REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS</b>	
	
<b>Determinación de compras netas</b>	
Compras brutas	9.104,04
(-) Descuento en compras	1.351,04
(-) Devolución en compras	88,00
(+) Transporte en compras	0,00
Compras netas	<b>7.665,00</b>
<b>Determinación de ventas netas</b>	
Ventas brutas	8.696,31
(-) Descuento en ventas	0,00
(-) Devolución en ventas	0,00
Ventas netas	<b>8.696,31</b>
<b>Determinación del valor del costo de venta</b>	
Inventario inicial de mercadería	41.581,46
(+) Compras netas	7.665,00
(=) Mercadería disponible para la venta	<b>49.246,46</b>
(-) Inventario final de mercadería	42.444,58
(=) Costo de ventas	<b>6.801,88</b>
<b>Determinación de utilidad en ventas</b>	
Ventas netas	8.696,31
(-) Costo de ventas	6.801,88
(=) Utilidad bruta en ventas	<b>1.894,43</b>
<b>Determinación del valor del inventario de mercadería final</b>	
Inventario inicial de mercadería	41.581,46
(+) Compras netas	7.665,00
(=) Mercadería disponible para la venta	<b>49.246,46</b>
(-) Costo de ventas	6.801,88
Inventario final de mercadería	<b>42.444,58</b>

Anexo 13: Tabla de amortización



**COOPERATIVA LAS LAGUNAS**  
**Oficina: COAC LAS LAGUNAS**

**TABLA DE AMORTIZACIÓN**

<b>CLIENTE:</b>	CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL	<b>CREDITO No:</b>	490104200726
<b>CRÉDITO:</b>	MICRO-CREDITO (MICROCRÉDITO)	<b>ESTADO:</b>	Activo
<b>SOLICITUD:</b>	490104200759	<b>PAGO Seg. Desg.:</b>	PAGO EN DIVIDENDOS
<b>FACTOR Seg. Desg.:</b>	0.00065000	<b>ESTADO Seg. Desg.:</b>	NO APLICABLE
<b>CÁLCULO Seg. Desg.:</b>	ANTES PAGO DEL DIVIDENDO	<b>FECHA VENCIM.:</b>	25/9/2024
<b>NÚMERO DE PAGARE:</b>	200799	<b>DÍAS:</b>	550
<b>FECHA CONCESIÓN:</b>	25/3/2023		Microcrédito Acum.
<b>No. OPERACIÓN:</b>	4901042007262020	<b>SEGMENTO:</b>	Simple

DVD.	FECHA VENC.	TASA	DÍA	CAPITAL	INTERESES	S.DSG.	CUOTA	SALDO	ESTADO
1	2023-Abr.-25	18,00	31	133,33	37,20	1,61	172,14	2.400,00	Activo
2	2023-May.-25	18,00	30	133,33	34,00	1,47	168,80	2.266,67	Activo
3	2023-Jun.-25	18,00	31	133,33	33,07	1,44	167,84	2.133,34	Activo
4	2023-Jul.-25	18,00	30	133,33	30,00	1,30	164,63	2.000,01	Activo
5	2023-Ago.-25	18,00	31	133,33	28,93	1,25	163,51	1.866,68	Activo
6	2023-Sep.-25	18,00	31	133,33	26,87	1,17	161,37	1.733,35	Activo
7	2023-Oct.-25	18,00	30	133,33	24,00	1,04	158,37	1.600,02	Activo
8	2023-Nov.-25	18,00	31	133,33	22,73	0,98	157,04	1.466,69	Activo
9	2023-Dic.-25	18,00	30	133,33	20,00	0,87	154,20	1.333,36	Activo
10	2024-Ene.-25	18,00	31	133,33	18,60	0,81	152,74	1.200,03	Activo
11	2024-Febr.-25	18,00	31	133,33	16,53	0,71	150,57	1.066,70	Activo
12	2024-Mar.-25	18,00	29	133,33	13,53	0,59	147,45	933,37	Activo
13	2024-Abr.-25	18,00	31	133,33	12,40	0,54	146,27	800,04	Activo
14	2024-Mayo.-25	18,00	30	133,33	10,00	0,43	143,76	666,71	Activo
15	2024-Jun.-25	18,00	31	133,33	8,27	0,36	141,96	533,38	Activo
16	2024-Jul.-25	18,00	30	133,33	6,00	0,26	139,59	400,05	Activo
17	2024-Agos.-25	18,00	31	133,33	4,13	0,18	137,64	266,72	Activo
18	2024-Sep.-25	18,00	31	133,39	2,07	0,09	135,55	133,33	Activo
				<b>2.400,00</b>	<b>348,33</b>	<b>15,10</b>	<b>2.763,43</b>		

Por la Institución

Cliente: 1104899890

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "JARDÍN AZUAYO"**  
CONDICIONES Y COSTO TOTAL DE CRÉDITO



**TABLA DE AMORTIZACIÓN**

**NOMBRES Y APELLIDOS:** LUIS DANIEL CHALÁN GUALÁN  
**TIP. CRÉDITO:** CONSUMO SOBRE FIRMAS  
**SUCURSAL:** SARAGURO  
**CRÉDITO:** 603100022963  
**F. DESEMBOLSO:** 25/01/2019

**MONTO CRÉDITO:** 20.000,00  
**ESTA. CRÉDITO:** ACTIVO  
**FREC.PAGO:** MENSUAL  
**EST. OPERACIÓN:** ORIGINAL  
**TIP.OPERACIÓN:** CARTERA

D	FECH.VENCIM	FPAGO	FABONO	D.MORA	CAPITAL	INTERES	INT.RPRG	MORA	CXC	SEGURO	CUOTA	CAP.REDU
44	5/1/2023			0	299,14	154,17	0,00	0,00	0,00	8,1	461,41	11.359,26
45	5/2/2023			0	303,39	150,05	0,00	0,00	0,00	7,97	461,41	11.055,87
46	5/3/2023			0	322,65	131,76	0,00	0,00	0,00	7,00	461,41	10.733,22
47	5/4/2023			0	312,46	141,44	0,00	0,00	0,00	7,51	461,41	10.420,76
48	5/5/2023			0	321,65	132,71	0,00	0,00	0,00	7,05	461,41	10.099,11
49	5/6/2023			0	321,65	132,71	0,00	0,00	0,00	7,05	461,41	9.777,46
50	5/7/2023			0	330,67	124,16	0,00	0,00	0,00	6,58	461,41	9.446,79
51	5/8/2023			0	331,11	123,73	0,00	0,00	0,00	6,57	461,41	9.115,68
52	5/9/2023			0	335,9	119,18	0,00	0,00	0,00	6,33	461,41	8.779,78
53	5/10/2023			0	344,66	110,86	0,00	0,00	0,00	5,89	461,41	8.435,12
54	5/11/2023			0	345,77	109,81	0,00	0,00	0,00	5,83	461,41	8.089,35
55	5/12/2023			0	354,34	101,67	0,00	0,00	0,00	5,4	461,41	7.735,01
56	5/1/2024			0	355,91	100,18	0,00	0,00	0,00	5,32	461,41	7.379,10
57	5/2/2024			0	361,07	95,26	0,00	0,00	0,00	5,08	461,41	7.018,03
58	5/3/2024			0	372,43	84,49	0,00	0,00	0,00	4,49	461,41	6.645,60
59	5/4/2024			0	371,7	85,19	0,00	0,00	0,00	4,52	461,41	6.273,90
60	5/5/2024			0	379,8	77,49	0,00	0,00	0,00	4,12	461,41	5.894,10
61	5/6/2024			0	382,69	74,95	0,00	0,00	0,00	3,97	461,61	5.511,41
62	5/7/2024			0	390,49	67,34	0,00	0,00	0,00	3,58	461,41	5.120,92
63	5/8/2024			0	393,79	64,21	0,00	0,00	0,00	3,41	461,41	4.727,13
64	5/9/2024			0	399,5	58,79	0,00	0,00	0,00	3,12	461,41	4.327,63
65	5/10/2024			0	407,1	51,57	0,00	0,00	0,00	2,74	461,41	3.920,53
66	5/11/2024			0	411,19	47,69	0,00	0,00	0,00	2,53	461,41	3.509,34
67	5/12/2024			0	418,57	40,88	0,00	0,00	0,00	2,16	461,61	3.090,77
68	5/1/2025			0	423,21	36,27	0,00	0,00	0,00	1,93	461,41	2.667,56
69	5/2/2025			0	429,34	30,45	0,00	0,00	0,00	1,62	461,41	2.238,22
70	5/3/2025			0	438,06	22,17	0,00	0,00	0,00	1,18	461,41	1.800,16
71	5/4/2025			0	441,92	18,51	0,00	0,00	0,00	0,98	461,41	1.358,24
72	5/5/2025			0	448,74	12,03	0,00	0,00	0,00	0,64	461,41	909,50
73	5/6/2 025			0	454,75	6,26	0,00	0,00	0,00	0,33	461,34	454,75
					<b>11.203,65</b>	<b>2.505,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>133,00</b>	<b>13.842,63</b>	

Anexo 14: Inventario final

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 01

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1</b>			<b>ACTIVO</b>			
<b>1.01</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.01.01</b>			<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>			<b>9.579,98</b>
<b>1.01.01.01</b>			<b>Caja</b>		<b>699,48</b>	
1.01.01.01.01	27		Billetes de \$20	540,00		
1.01.01.01.02	8		Billetes de \$10	120,00		
1.01.01.01.03	4		Billetes de \$5	20,00		
1.01.01.01.04	8		Monedas de \$1	8,00		
1.01.01.01.05	20		Monedas de \$0,50 cntvs	10,00		
1.01.01.01.06	4		Monedas de \$0,25 cntvs	1,00		
1.01.01.01.07	4		Monedas de 0,10 cntvs	0,40		
1.01.01.01.08	1		Monedas de 0,05 cntvs	0,05		
	3		Monedas de 0,01 cntvs	0,03		
<b>1.01.01.02</b>			<b>Bancos</b>		<b>8.880,50</b>	
1.01.01.02.01			Banco de Loja Cta. Cte. N° 2903596945	4.756,08		
1.01.01.02.02			Banco de Loja Cta. de Ahorros 2902409271	4.124,42		
1.01.02.06			<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			<b>17.084,71</b>
1.01.02.06.01			Cuentas por cobrar clientes		<b>17.084,71</b>	
			Miriam Sanmartín Tapia	1.128,60		
			Neptali Mora Montaña	584,99		
			José Japón	100,00		
			Manuel Tene Sigcho	80,00		
			Ruben Cañart Alvarado	385,23		
			María del Cisne Cabrera	300,00		
			Segundo Montaña	1.319,99		
			Irma Rocio Sigcho	150,00		
			Gloria Maritza Sigcho	100,00		
			Ángel Polivio Japón	125,00		
			Lucia Georgina Sigcho	250,00		
			Comuna Quisquinchir	200,00		
			Cesar Odria Rodríguez	1.100,00		
			Rosa Angelita Labanda	200,00		
			Jaime Arturo Alvarado	450,00		
			Ángel Efren Jumbo	150,00		
			Olga María Paccha	258,00		
			María Rosa Elena Gaulán	1.568,00		
			María Angelina Poma	90,00		
			Luis Vicente Vásquez	39,00		
			Roberto Carlos Ordoñez	120,00		
			Segundo Joaquín Ordoñez	595,00		
			Universidad Nacional de Loja	2.452,73		
			Vicente Eduardo Montaña	225,00		
			Nixon Alcivar Romero	300,00		
			Asunción Zhunaula Sarango	68,00		
			Silva Vásquez Bricelina Espacia	128,00		
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>26.664,70</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 02**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>26.664,70</b>
			Victor Manuel Medina Medina	200,00		
			Ángel Oswaldo Torres Escaribay	64,00		
			Alexandra Silva Montaña	121,00		
			Zoila Narcisa Seraquive Morocho	100,00		
			Segundo Francelin Armijos	600,00		
			Galo Ernesto Romero Cabrera	9,60		
			Rodrigo Silva Vásquez	98,00		
			Fredy Carlos Pineda Romero	150,00		
			Diego Morocho Pizarro	20,24		
			Miguel Orlando Montaña	150,00		
			Manuel Valentín Cango	7,95		
			Maria Carmen Balbina Medina	150,00		
			Luis Medina	4,91		
			María Juana Medina	539,98		
			Eduardo Maldonado	106,93		
			Juana Francisca Lozano	350,00		
			Edgar Patricio Jaramillo	530,48		
			Hugo Marcelo Ramón Silva	93,00		
			Manuel De Jesus Gualán	140,95		
			Luis Alberto Guailles	175,00		
			GAD Municipal De Catamayo	378,97		
			Numan Guillermo Curimilma	10,00		
			Laura Beatriz Chalán	109,00		
			Luis Franco Cabrera	150,00		
			Darwin Alcivar Armijos	250,00		
			Ángel Ernesto Cabrera	150,00		
1.01.02.09			(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	-42,82		
<b>1.01.03</b>			<b>Inventario</b>			<b>42.483,55</b>
<b>1.01.03.01</b>			<b>Mercaderías</b>		<b>42.444,58</b>	
1.01.03.01.01	10	Unidades	Bebedero p/chancho de bronce	1,34	13,39	
1.01.03.01.02	50	Unidades	Lija para agua fandeli 80	0,71	35,72	
1.01.03.01.03	50	Unidades	Lija para agua fandeli 100	0,67	33,48	
1.01.03.01.04	50	Unidades	Lija para agua fandeli 120	0,63	31,25	
1.01.03.01.05	47	Unidades	Lija para agua fandeli 150	0,58	27,28	
1.01.03.01.06	50	Unidades	Lija para agua fandeli 180	0,54	26,79	
1.01.03.01.07	50	Unidades	Lija para agua fandeli 220	0,49	24,56	
1.01.03.01.08	50	Unidades	Lija para agua fandeli 240	0,45	22,32	
1.01.03.01.09	50	Unidades	Lija para agua fandeli 280	0,40	20,09	
1.01.03.01.10	50	Unidades	Lija para agua fandeli 320	0,40	20,09	
1.01.03.01.11	50	Unidades	Lija para agua fandeli 360	0,36	17,86	
1.01.03.01.12	50	Unidades	Lija para agua fandeli 400	0,31	15,63	
1.01.03.01.13	11	Unidades	Aceite de palma, 18 Kilos	44,90	493,90	
1.01.03.01.14	1	Unidad	Acople de tanque 1/2" ac (era) iram13478	1,92	1,92	
1.01.03.01.15	1	Unidad	Acople de tanque 2" ac (era) iram13478	8,48	8,48	
1.01.03.01.16	6	Unidades	Adaptador tr er macho 90mm*3" era	3,56	21,36	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 03**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.17	6	Unidades	Adaptador enchufe negro redondo a plano	0,27	1,61	
1.01.03.01.18	6	Unidades	Adaptador gris flex pp 1 1/2" x (silver)	0,58	3,48	
1.01.03.01.19	10	Unidades	Adaptador gris flex pp 2" x 10 unid (silver)	1,00	10,00	
1.01.03.01.20	28	Paquetes	Adaptador gris flex pp 3/4"x50 unid (silver)	11,40	330,37	
1.01.03.01.21	1	Unidad	Adaptador hembra de presión de 20 x1/2 era	0,19	0,19	
1.01.03.01.22	4	Unidades	Adaptador gris flex pp 1 1/2" x (silver)	0,71	2,86	
1.01.03.01.23	8	Unidades	Adaptador gris flex pp 2" x 10 unid (silver)	0,80	6,40	
1.01.03.01.24	12	Unidades	Adaptador gris flex p1"(silver) unidad	0,45	5,40	
1.01.03.01.25	14	Unidades	Adaptador hembra de presión de 63mm x 2" era	1,60	22,40	
1.01.03.01.26	17	Unidades	Adaptador hembra de presión de 25 x 3/4 era	0,27	4,55	
1.01.03.01.27	8	Unidades	Adaptador macho de presión dn 63mm x 2" era	1,34	10,71	
1.01.03.01.28	18	Unidades	Adaptador macho dn 32mm x 1" era	0,45	8,04	
1.01.03.01.29	15	Unidades	Adaptador macho dn 40mm x 11/4" era	0,58	8,71	
1.01.03.01.30	35	Unidades	Adaptador macho dn 50mm x 11/2" era	0,84	29,38	
1.01.03.01.31	41	Unidades	Adaptador negro flex 1* de riego	0,50	20,50	
1.01.03.01.32	22	Unidades	Adaptador negro flex 2* de riego	0,90	19,80	
1.01.03.01.33	4	Unidades	Adaptador negro flex macho 3* AGRF	3,70	14,80	
1.01.03.01.34	25	Unidades	Adaptador negro flex PP 1 1/2 x 1* (silver)	0,70	10,50	
1.01.03.01.35	93	Unidades	Adaptador reductor flex 1 1/2 x1* (silver)	0,71	66,43	
1.01.03.01.36	1	Unidad	Adaptador reductor flex 1 1/2 x 3/4*10 und (slvr)	0,67	0,67	
1.01.03.01.37	23	Cajas	Adaptador reductor flex 1 1/2 (silver)	0,36	8,21	
1.01.03.01.38	24	Cajas	Adaptador reductor flex 1 x 3/4*25 und (silver)	0,36	8,57	
1.01.03.01.39	10	Cajas	Adaptador red. flex 2 x 1 1/2" x 10 unid (silver)	12,25	122,50	
1.01.03.01.40	10	Cajas	Adaptador red. flex 2 x 1" x 10 unid (silver)	11,10	111,00	
1.01.03.01.41	9	Caja	Adaptador red. flex 2 x 1/2" x 10 unid (silver)	10,00	90,00	
1.01.03.01.42	9	Unidades	Adaptador red. flex 2 x 3/4" x 10 unid (silver)	1,07	9,64	
1.01.03.01.43	9	Unidades	Adaptador tanque 1" polimex	5,80	52,23	
1.01.03.01.44	6	Unidades	Adaptador tanque 1/2" polimex	2,45	14,70	
1.01.03.01.45	6	Unidades	Adaptador tanque 3/4" polimex	3,04	18,21	
1.01.03.01.46	6	Unidades	Adaptador tr er hembra 90mm*3" era	3,30	19,82	
1.01.03.01.47	5	Unidades	Abrazadera galvanizada ancha tw 2"	2,00	10,00	
1.01.03.01.48	2	Unidades	Abrazadera 25-40mm/9mm/0.75mm (correa) era	0,54	1,08	
1.01.03.01.49	12	Unidades	Bisagra reforzada galvanizadas 1"	0,18	2,14	
1.01.03.01.50	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 1/2	1,34	16,07	
1.01.03.01.51	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 3/4	4,46	53,57	
1.01.03.01.52	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 3/8	0,75	9,00	
1.01.03.01.53	12	Unidades	Bisagra torneada hierro induma 5/8	2,50	30,00	
1.01.03.01.54	1	Unidad	Bomba de agua 1", wx10t 1.2hp, gx25 hd	385,00	385,00	
1.01.03.01.55	1	Unidad	Bomba honda 2" caudal motor 5.5 hp wb20xh2	428,40	428,40	
1.01.03.01.56	1	Unidad	Bomba honda 2" presión motor 5.5hp wh20xk1j	597,60	597,60	
1.01.03.01.57	12	Unidades	Boquilla t/ticino crema e-27	0,49	5,89	
1.01.03.01.58	12	Unidades	Boquilla t/ticino ovalado e-27	0,76	9,11	
1.01.03.01.59	11	Unidades	Boquilla caucho cable t/cooper reforzada e-27	0,45	4,91	
1.01.03.01.60	3	Unidades	Breaker sward 32 amp	6,07	18,21	
1.01.03.01.61	3	Unidades	Breaker sward 40 amp	6,70	20,09	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 04**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.62	3	Unidades	Breaker squard 50 amp	6,70	20,09	
1.01.03.01.63	9	Unidades	Broca p/hierro titaniun 1/4	0,58	5,22	
1.01.03.01.64	10	Unidades	Broca p/hierro titaniun 3/16	0,45	4,46	
1.01.03.01.65	9	Unidades	Broca p/hierro titaniun 5/16	0,89	8,04	
1.01.03.01.66	10	Unidades	Broca para cemento económica ch 1/4	0,45	4,46	
1.01.03.01.67	10	Unidades	Broca para cemento económica ch 5/16	0,67	6,70	
1.01.03.01.68	12	Unidades	Brochas mango natural soyoda 1"	0,54	6,43	
1.01.03.01.69	12	Unidades	Brochas mango natural soyoda 2"	0,98	11,79	
1.01.03.01.70	9	Unidades	Brochas mango natural soyoda 3"	1,70	15,27	
1.01.03.01.71	9	Unidades	Brochas mango natural soyoda 4"	2,19	19,69	
1.01.03.01.72	6	Unidades	Buje reducc. 1 1/4" * 1" (bushing) polimex	1,07	6,43	
1.01.03.01.73	10	Unidades	Buje reducc. 1 1/2" X1" (bushing)	1,88	18,75	
1.01.03.01.74	12	Unidades	Buje reducc. 1/2" x 3/8" (bushing)	0,49	5,89	
1.01.03.01.75	12	Unidades	Buje reducc. 1/2" * 1/4" (bushing) polimex	1,02	12,24	
1.01.03.01.76	120	Unidades	Cable triplex 3x6awgaac 75°cpe600vecuacable	1,23	147,00	
1.01.03.01.77	37	Unidades	Cabo virgen 1/4 libras	2,23	81,96	
1.01.03.01.78	20	Unidades	Cabo fibrasur premium de 3/8	3,35	67,00	
1.01.03.01.79	12	Unidades	Cajetín octogonal induma grande	0,63	7,50	
1.01.03.01.80	12	Unidades	Cajetín rectangular 12.00 induma prof. C-26	0,58	6,96	
1.01.03.01.81	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 30mm	1,70	10,18	
1.01.03.01.82	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 40mm	2,59	15,54	
1.01.03.01.83	6	Unidades	Candado barril baoli blister ref 50mm	3,17	19,02	
1.01.03.01.84	3	Unidades	Cintagotnv 16mm(0.20mm-8ml)1.4l/hcd 0.20/2000	114,19	342,58	
1.01.03.01.85	2	Unidades	Cinta de got gr pl16mm (0.2mm-8mil)1.6lh cada	60,00	120,00	
1.01.03.01.86	3	Unidades	Cinta teflón c/amarilla industrial 3/4x15x19	0,89	2,68	
1.01.03.01.87	110	Rollos	Cinta tomatera 3000m	3,80	418,00	
1.01.03.01.88	4	Unidades	Cinta got n16mm1.4l/h cd 0.15/2000m	158,00	632,00	
1.01.03.01.89	1	Unidades	Cinta got n16mm1.4l/h cd 0.20/2000mm	114,19	114,19	
1.01.03.01.90	10	Unidades	Codo 1 1/2 flex rojo	0,50	5,00	
1.01.03.01.91	8	Unidades	Codo 1/2" flex rojo	0,30	2,40	
1.01.03.01.92	10	Unidades	Codo 1" flex rojo	0,33	3,30	
1.01.03.01.93	1	Unidad	Codo 3/4" flex rojo	0,35	0,35	
1.01.03.01.94	1	Unidad	Codo cachimba 1*90° mh	2,95	2,95	
1.01.03.01.95	15	Unidades	Codo cachimba 1/2"*90° mh	1,00	15,00	
1.01.03.01.96	31	Unidades	Codo de presión e/c 20mm x 45 grados era	0,22	6,96	
1.01.03.01.97	24	Unidades	Codo de presión e/c 20mm x 90 grados era	0,22	5,36	
1.01.03.01.98	1	Unidad	Codo de presión e/c 25mm x 45 grados era	0,32	0,32	
1.01.03.01.99	39	Unidades	Codo de presión e/c 50mm x 90 grados era	1,26	49,06	
1.01.03.01.100	11	Unidades	Codo de presión e/c 63mm x 45 grados era	1,79	19,64	
1.01.03.01.101	12	Unidades	Codo de presión e/c 63mm x 90"era	2,01	24,14	
1.01.03.01.102	6	Unidades	Codo de presión e/c 75mm x 45 grados era	3,08	18,48	
1.01.03.01.103	4	Unidades	Codo de presión e/c 90mm x 45 grados era	5,40	21,60	
1.01.03.01.104	75	Unidades	Codo desagüe 50mmx90° blanco plastisaama	0,80	60,27	
1.01.03.01.105	15	Unidades	Codo roscable 1/2"* 45°	0,80	12,05	
1.01.03.01.106	10	Unidades	Codo roscable 1 1/2" polimex	3,88	38,84	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 05**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.107	20	Unidades	Codo roscable 1" x 90° af blanco(era) inen 2259	1,07	21,43	
1.01.03.01.108	19	Unidades	Codo roscable 1"*90° polimex	0,49	9,33	
1.01.03.01.109	12	Unidades	Codo roscable 1.1/4"x90°afblanco(era)inen 2259	1,65	19,82	
1.01.03.01.110	2	Unidades	Codo roscable 1/2"x90° af blanco(era) inen 2259	0,36	0,71	
1.01.03.01.111	29	Unidades	Codo roscable 1/2"*90° polimex	0,49	14,24	
1.01.03.01.112	3	Unidades	Codo roscable 2" *90° polimex	5,80	17,41	
1.01.03.01.113	4	Unidades	Codo roscable 2" x 90° af blanco(era) inen 2259	3,35	13,39	
1.01.03.01.114	20	Unidades	Codo roscable 3/4"x90°afblanco(era)inen 2259	0,54	10,71	
1.01.03.01.115	22	Unidades	Codo roscable 3/4"*90° polimex	0,71	15,71	
1.01.03.01.116	20	Unidades	Codo ti desagüe 45° 50mm	0,91	18,27	
1.01.03.01.117	39	Unidades	Codo tigre desagüe 50mmx90°	0,80	31,34	
1.01.03.01.118	7	Unidades	Codo tigre desagüe 75mm*90°	1,56	10,94	
1.01.03.01.119	12	Unidades	Collarín 40*3/4" dos tornillos abstore	1,38	16,61	
1.01.03.01.120	1	Unidad	Collarín 90mm x 1 2 sab	5,09	5,09	
1.01.03.01.121	6	Unidades	Collarín astore cuatro tornillos 63mm*1/2"	2,41	14,46	
1.01.03.01.122	14	Unidades	Collarín astore dos tornillos 32mm*3/4"	1,25	17,50	
1.01.03.01.123	5	Unidades	Collarín astore dos tornillos 50mm*3/4"	1,70	8,48	
1.01.03.01.124	20	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 25mm x 1/2" era	1,12	22,45	
1.01.03.01.125	20	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 32mm x 1/2" era	1,21	24,12	
1.01.03.01.126	18	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 40mm x 1/2" era	1,38	24,93	
1.01.03.01.127	15	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 40mm*1" era	1,12	16,74	
1.01.03.01.128	15	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 50mm*1" era	2,01	30,13	
1.01.03.01.129	8	Unidades	Collarín pvc cerco metálico dn 63mm*1" era	2,14	17,14	
1.01.03.01.130	15	Unidades	Conector cinta 12x16con tornillo negro corto	0,22	3,30	
1.01.03.01.131	50	Unidades	Met con ini 12-12 c anillo ajuste(pack 100 und)	0,32	15,95	
1.01.03.01.132	30	Unidades	Er conector anillo-tubo 16-16(pack 100 und)	0,10	3,00	
1.01.03.01.133	50	Unidades	Gp conector tornillo 16mm(pack 100 und)	0,17	8,25	
1.01.03.01.134	20	Unidades	Correa g 100x50x15x1.8mm	19,48	389,60	
1.01.03.01.135	29	Unidades	Correa g 60x30x10x1.5mm	9,77	283,33	
1.01.03.01.136	2	Unidades	Corta hierro stanley amar/negro	5,36	10,71	
1.01.03.01.137	199	Unidades	Costalera 0.15 kg	0,90	179,10	
1.01.03.01.138	7	Unidades	Cuerda pisadora 8 kg *800m nacional	65,00	455,00	
1.01.03.01.139	3	Unidades	Desbrozadora honda de mochila umr 435 1.6hp	500,00	1.500,00	
1.01.03.01.140	3	Unidades	Desbrozadora honda umk-450 2hp	460,00	1.380,00	
1.01.03.01.141	1	Unidad	Desbrozadora umk425tutdt 4 tiempos	355,00	355,00	
1.01.03.01.142	25	Unidades	Disco norton corte metal 1/16x41/2"	1,34	33,48	
1.01.03.01.143	3	Unidades	Disco unic madera c/blister 7 1/4 x 60 dientes	4,73	14,20	
1.01.03.01.144	3	Unidades	Extensión incable banana p/luz 3 mts 2x18	4,69	14,06	
1.01.03.01.145	2	Unidades	Er filtro 2" anillos tipo y	28,00	56,00	
1.01.03.01.146	1	Unidades	Filtro 1 1/2" anillos	27,50	27,50	
1.01.03.01.147	4	Unidades	Flexómetro wood plástico 5mtrs	2,95	11,79	
1.01.03.01.148	3	Unidades	Foco led ahorrador globo unic 35 wts	4,38	13,13	
1.01.03.01.149	1	Unidades	Fumigadora de mochila wjr4025t, 25 ltrs, 4 mp	595,00	595,00	
1.01.03.01.150	5	Unidades	Geomembrana ginegar 14 ancho x 300mic.	30,80	154,00	
1.01.03.01.151	277	Unidades	Geomembrana reyenvas de 7 metros 500 micras	2,80	775,60	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 06**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.152	1	Unidad	Interruptor nivel horizontal de vaciado 300cm	8,48		
1.01.03.01.153	12	Unidades	Lima bellota motosierra 3/16	1,34		
1.01.03.01.154	12	Unidades	Lima bellota triangular m/plástico 9	3,79		
1.01.03.01.155	9	Unidades	Llave grifo greko 1/2 bronce ref manguera	6,25		
1.01.03.01.156	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 10"	4,69		
1.01.03.01.157	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 12"	5,36	5,36	
1.01.03.01.158	1	Unidad	Llave p/tubo c/forro de caucho ref. 8"	3,84	3,84	
1.01.03.01.159	3	Unidades	Manguera acero lavabo de 60cm	5,09	15,27	
1.01.03.01.160	3	Unidades	Manguera acero sanitario 35cm h-h	3,13	9,38	
1.01.03.01.161	2	Unidades	Manguera akona 16mm-0.9mm - 20cm 400mtr	95,00	190,00	
1.01.03.01.162	20	Unidades	Manguera construflex reforzada 1/2"x100m	18,00	360,00	
1.01.03.01.163	3	Unidades	Manguera de abasto para sanitario h - m 50cm	4,24	12,72	
1.01.03.01.164	11	Unidades	Manguera flexiriego 3/4'' 60 psi 100 metros	27,51	302,61	
1.01.03.01.165	44	Unidades	Manguera flexiriego ic 1/2 pulg*60psi	16,00	704,00	
1.01.03.01.166	16	Unidades	Manguera flexiriego ic 1 1/2 pulg *60psi*100m	65,00	1.040,00	
1.01.03.01.167	34	Unidades	Manguera flexiriego ic 1 pulg*60psi	32,50	1.105,00	
1.01.03.01.168	5	Unidades	Manguera flexiriego ic 2 pulg*60psi	120,00	540,00	
1.01.03.01.169	8	Unidades	Manguera fortiflex 1/2pulg*98psi	29,00	238,38	
1.01.03.01.170	7	Unidades	Mang.hidro 12mm*35mil*0.20cm*21/h*600m	156,00	1.092,00	
1.01.03.01.171	5	Unidades	Manguera ic 1"*90psi*100m	62,45	312,25	
1.01.03.01.172	1	Unidad	Manguera ic 1/2"*140psi*100m	38,45	38,45	
1.01.03.01.173	100	Unidades	Manguera jardinera 1/2 tricapa verde amarilla	0,45	44,64	
1.01.03.01.174	2	Unidades	Mang gtm 12mm (0.2mm-8ml) 1.6lh cd 0.20/1500	104,33	208,66	
1.01.03.01.175	4	Unidades	Mang gtm 12mm (0.2mm-8ml) 1.6lh cd 0.20/1500	106,00	424,00	
1.01.03.01.176	1000	Unidades	Manguera jardinera verde reforzada	0,71	714,30	
1.01.03.01.177	100	Unidades	Manguera jardinera negra anaconda de 1/2x10.5	0,58	58,04	
1.01.03.01.178	5	Unidades	Manguera minaflex 1 1/2*190 psi * 100m	160,71	803,57	
1.01.03.01.179	2	Unidades	Manguera rs multiuso 3" pulg*66psi*100m	129,00	258,00	
1.01.03.01.180	5	Unidades	Manguera rs multiuso 1 1/2pulg*66psi*100m	55,00	275,00	
1.01.03.01.181	2	Unidades	Manguera rs multiuso 2 pulg*66psi*100m	106,68	213,36	
1.01.03.01.182	4	Unidades	Manguera rs multiuso 3 pulg*66psi*100m	119,68	478,72	
1.01.03.01.183	4	Unidad	Manguera rs multiuso 1 pulg*66psi*100m	31,38	125,52	
1.01.03.01.184	3	Unidades	Martillo de uña m/madera 25mm	3,13	9,38	
1.01.03.01.185	3	Unidades	Martillo de uña m/madera 29mm	4,11	12,32	
1.01.03.01.186	1	Unidad	Medidor de agua fría 3/4" x 3/4" pn16	33,79	33,79	
1.01.03.01.187	50	Unidades	Microaspersor microjet 180	0,06	3,00	
1.01.03.01.188	21	Unidades	Neplo perdido 1 1/2" polimex	2,05	43,13	
1.01.03.01.189	49	Unidades	Neplo perdido 1" af (era)	0,54	26,33	
1.01.03.01.190	24	Unidades	Neplo perdido 1" polimex	0,85	20,36	
1.01.03.01.191	18	Unidades	Neplo perdido 1.1/2" af (era)	1,21	21,70	
1.01.03.01.192	50	Unidades	Neplo perdido 1/2" af (era)	0,22	11,21	
1.01.03.01.193	60	Unidades	Neplo perdido 1/2" polimex	0,40	24,11	
1.01.03.01.194	4	Unidades	Neplo perdido 2" polimex	3,21	12,84	
1.01.03.01.195	47	Unidades	Neplo perdido 3/4" af (era)	0,31	14,73	
1.01.03.01.196	12	Unidades	Neplo perdido 3/4" polimex	0,63	7,50	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 07**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.197	15	Unidades	Nudo universal 1" af blanco (era) inen 2259	2,19	32,81	
1.01.03.01.198	14	Unidades	Nudo universal 1/2" af blanco (era) inen 2259	1,07	15,00	
1.01.03.01.199	9	Unidades	Nudo universal 2" af blanco (era) inen 2259	7,41	66,70	
1.01.03.01.200	14	Unidades	Nudo universal 3/4" af blanco (era) inen 2259	1,25	17,50	
1.01.03.01.201	4	Unidades	Pintura spray aluminio alta temperatura evans	4,02	16,07	
1.01.03.01.202	6	Unidades	Pintura spray aluminio evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.203	6	Unidades	Pintura spray amarillo claro evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.204	6	Unidades	Pintura spray blanco brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.205	6	Unidades	Pintura spray blanco mate evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.206	4	Unidades	Pintura spray gris oscuro	2,01	8,04	
1.01.03.01.207	4	Unidades	Pintura spray negro alta temperatura evans	4,02	16,07	
1.01.03.01.208	6	Unidades	Pintura spray negro brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.209	6	Unidades	Pintura spray rojo ferrari	2,01	12,05	
1.01.03.01.210	18	Unidades	Pintura spray rojo suzuki 3001/131	1,65	29,73	
1.01.03.01.211	6	Unidades	Pintura spray transparente brillante evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.212	6	Unidades	Pintura spray transparente mate evans	2,01	12,05	
1.01.03.01.213	5	Unidades	Piola plástica ponte selva 200grs #2	1,74	8,71	
1.01.03.01.214	6	Unidades	Piola plástica ponte selva 200grs #6	1,74	10,45	
1.01.03.01.215	25	Unidades	Piton d/bronce reforzado 1/2"	1,79	44,64	
1.01.03.01.216	25	Unidades	Piton d/bronce reforzado 1/2"	0,22	1,34	
1.01.03.01.217	6	Unidades	Placa toma corriente baquelita p/toma crema 2-s	8,50	391,00	
1.01.03.01.218	46	Unidades	Plancha zinc 4.20m	1,50	287,10	
1.01.03.01.219	191	Unidades	Plástico ginegar 1.0m*cal8	2,45	196,00	
1.01.03.01.220	80	Metro	Plástico ginegar 2.5m*cal6	4,90	352,80	
1.01.03.01.221	72	Unidades	Plástico ginegar 5.0m*cal6	5,40	213,30	
1.01.03.01.222	40	Metro	Plástico ginegar 5.5m*cal6	5,75	230,00	
1.01.03.01.223	40	Unidades	Plástico ginegar 6.0m*cal6	3,92	252,25	
1.01.03.01.224	64	Unidades	Plástico ginegar 4.0m*cal 6	4,41	799,53	
1.01.03.01.225	181	Metro	Plástico ginegar 4.5m*cal 6	2,20	106,92	
1.01.03.01.226	49	Metro	Plástico ic negro 2.00m	2,80	138,43	
1.01.03.01.227	49	Unidades	Plástico ic negro 3.00m	1,43	142,15	
1.01.03.01.228	100	Metro	Plástico reyenvas 1.20*100m cal 8	1,77	494,13	
1.01.03.01.229	280	Metro	Plástico reyenvas 2*100m cal 6	2,66	505,53	
1.01.03.01.230	190	Metro	Plástico reyenvas 3*100m cal 6	14,55	43,66	
1.01.03.01.231	3	Unidades	Perforador 10 mm. Sip	9,97	29,91	
1.01.03.01.232	6	Unidades	Reducción 1 1/2*1/2" flex rojo	0,95	5,70	
1.01.03.01.233	6	Unidades	Reducción 2* 1 1/2" flex rojo	0,90	5,40	
1.01.03.01.234	6	Unidades	Reducción 2*1" flex rojo	0,14	2,85	
1.01.03.01.235	20	Unidades	Reducción buje dn 25mm x 20mm (era)	0,22	4,02	
1.01.03.01.236	18	Unidades	Reducción buje dn 32mm x 20mm (era)	0,23	4,63	
1.01.03.01.237	20	Unidades	Reducción buje dn 32mm x 25mm (era)	0,27	5,12	
1.01.03.01.238	19	Unidades	Reducción buje dn 40mm x 32mm (era)	0,58	6,99	
1.01.03.01.239	12	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 25mm (era)	0,85	9,38	
1.01.03.01.240	11	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 32mm (era)	0,63	6,33	
1.01.03.01.241	10	Unidades	Reducción buje dn 50mm x 40mm (era)	0,98	11,79	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 08**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.242	12	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 25mm (era)	1,13	3,38	
1.01.03.01.243	3	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 32mm (era)	0,81	9,69	
1.01.03.01.244	12	Unidades	Reducción buje dn 63mm x 50mm (era)	0,81	8,91	
1.01.03.01.245	11	Unidades	Reducción buje dn 75mm x 63mm (era)	1,50	3,00	
1.01.03.01.246	2	Unidades	Reducción buje dn 90mm x 75mm (era)	1,43	11,43	
1.01.03.01.247	2	Unidades	Reducción desagüe pvc 3" a 2"	1,33	2,66	
1.01.03.01.248	10	Unidades	Reducción desagüe pvc 4" a 3"	0,27	0,27	
1.01.03.01.249	1	Unidad	Reducción flex 1 x 1/2" x 25 unid (silver)	1,88	11,25	
1.01.03.01.250	6	Unidades	Rodillo d/felpa p/pintar blanco 9	3,57	35,71	
1.01.03.01.251	10	Unidades	Sellador 25cm (pasta)	5,36	21,43	
1.01.03.01.252	4	Unidades	Sellador 50cm (pasta)	3,75	22,50	
1.01.03.01.253	6	Unidades	Silicon transparente abro en cartucho 1200	1,88	76,88	
1.01.03.01.254	41	Unidades	Suelda indura 60/11-1/8 lbs	0,04	4,46	
1.01.03.01.255	100	Unidades	Taco fisher gris f-10	0,06	6,25	
1.01.03.01.256	100	Unidades	Taco fisher gris f-12	3,35	20,09	
1.01.03.01.257	6	Unidades	Tapón hembra 1 1/2" polimex	2,23	13,39	
1.01.03.01.258	12	Unidades	Tapón hembra 1" polimex	1,00	12,00	
1.01.03.01.259	30	Unidades	Tapón hembra 1/2" polimex	0,49	14,73	
1.01.03.01.260	6	Unidades	Tapón hembra 2" polimex	4,33	25,98	
1.01.03.01.261	26	Unidades	Tapón hembra 3/4" polimex	0,58	15,09	
1.01.03.01.262	26	Unidades	Tapón hembra 3/4" polimex	0,58	15,09	
1.01.03.01.263	12	Unidades	Tapón tr er 32mm pvc pegable era	0,36	4,29	
1.01.03.01.264	10	Unidades	Tapón tr er 40mm pvc pegable	0,54	5,36	
1.01.03.01.265	6	Unidades	Tapón tr er 50mm pvc pegable	0,68	4,05	
1.01.03.01.266	7	Unidades	Tapón tr er 63mm pvc pegable	1,16	8,12	
1.01.03.01.267	5	Unidades	Tee desagüe 110 mm	2,90	14,51	
1.01.03.01.268	1	Unidad	Tee flex gris pp 1 1/2" x 10 nid (silver)	0,98	0,49	
1.01.03.01.269	47	Caja	Tee flex gris pp 1" x 25 unid (silver)	0,54	25,18	
1.01.03.01.270	2	Caja	Tee flex gris pp 2" (silver)	1,43	2,71	
1.01.03.01.271	4	Metro	Tee red desagüe 110*50mm	2,52	10,08	
1.01.03.01.272	14	Metro	Tee red desagüe 75*50mm	2,39	33,46	
1.01.03.01.273	1	Caja	Tee reducción flex 2 x 1 1/2" (silver)	1,34	1,34	
1.01.03.01.274	4	Unidad	Tee reducción flex 2 x 1" x 10 unid (silver)	1,07	4,29	
1.01.03.01.275	1	Unidad	Tee reducción flex 2 x 3/4" x 10 unid (silver)	1,25	1,25	
1.01.03.01.276	10	Unidades	Tee reductora 32mm x 25mm era	0,58	5,80	
1.01.03.01.277	12	Unidades	Tee reductora 32mm x 20mm era	0,49	5,89	
1.01.03.01.278	10	Unidades	Tee reductora 40mm x 20mm era	0,80	8,04	
1.01.03.01.279	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 20mm era	1,25	12,50	
1.01.03.01.280	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 25mm era	1,25	12,50	
1.01.03.01.281	9	Unidades	Tee reductora 50mm x 32mm era	1,61	14,46	
1.01.03.01.282	10	Unidades	Tee reductora 50mm x 40mm era	1,56	15,63	
1.01.03.01.283	10	Unidades	Tee reductora 63mm x 25 mm era	2,10	20,98	
1.01.03.01.284	8	Unidades	Tee reductora 63mm x 50mm era	2,90	23,21	
1.01.03.01.285	12	Unidades	Tee reductora de 63mm*40mm	2,23	26,79	
1.01.03.01.286	15	Unidades	Tee rescable 1 1/2 " polimex	4,11	61,61	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 09**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.287	20	Unidades	Tee roscable 1" af blanco (era) inen 2259	1,21	24,11	
1.01.03.01.288	25	Unidades	Tee roscable 1" polimex	2,01	50,22	
1.01.03.01.289	14	Unidades	Tee roscable 1.1/2" af blanco (era)	2,81	39,38	
1.01.03.01.290	12	Unidades	Tee roscable 1.1/4" af blanco (era) inen 2259	2,05	24,64	
1.01.03.01.291	20	Unidades	Tee roscable 1/2" af blanco (era) inen 2259	0,49	9,82	
1.01.03.01.292	28	Unidades	Tee roscable 1/2" polimex	0,58	16,25	
1.01.03.01.293	6	Unidades	Tee roscable 2" af blanco (era) inen 2259	4,38	26,25	
1.01.03.01.294	3	Unidades	Tee roscable 2" polimex	6,16	18,48	
1.01.03.01.295	19	Unidades	Tee roscable 3/4" af blanco (era) inen 2259	0,76	14,42	
1.01.03.01.296	22	Unidades	Tee roscable 3/4" polimex	1,12	24,55	
1.01.03.01.297	17	Unidades	Tee tr er pvc de 50*50mm	1,43	24,29	
1.01.03.01.298	13	Unidades	Teflón genebre pequeño 12*0.06 (blanco)	0,45	5,80	
1.01.03.01.299	6	Unidades	Toma corriente p/emp.Cooperpolariz. marfil 2-s	0,89	5,36	
1.01.03.01.300	6	Unidades	Toma corriente p/emp.Ticinopolariz. modus 2- s	2,59	15,54	
1.01.03.01.301	14	Unidades	Tubo cuadrado. 100*100mm x 1.8mm	41,39	579,46	
1.01.03.01.302	2	Unidades	Tubo desagüe rival 2"x90°	4,13	8,26	
1.01.03.01.303	2	Unidades	Tubo redondo galv. 4 x 2mm	61,12	122,24	
1.01.03.01.304	10	Unidades	Tubo roscable 1/2 x 6m (agua caliente)	6,88	68,75	
1.01.03.01.305	6	Unidades	Tubo roscable tigre 1/2 sch 80 x 6m	5,09	30,54	
1.01.03.01.306	10	Unidades	Tubo ti desagüe 110mm*3m	8,89	88,90	
1.01.03.01.307	29	Unidades	Tubo ti desagüe 75mm*3m	7,01	203,26	
1.01.03.01.308	38	Unidades	Tubo ti desagüe 50mm*3m	3,57	135,71	
1.01.03.01.309	8	Unidades	Unión 3" flex rojo	3,25	26,00	
1.01.03.01.310	100	Unidades	Unión cinta de got 12-12mm con anillo de ajuste	0,23	23,00	
1.01.03.01.311	10	Cajas	Unión flex gris pp 1 1/2" unid (silver)	0,58	5,57	
1.01.03.01.312	6	Unidades	Unión flex gris pp 3" x 1 unid (silver)	2,40	14,40	
1.01.03.01.313	13	Unidades	Unión roscable 1 1/2" polimex	0,71	9,29	
1.01.03.01.314	8	Unidades	Unión roscable 1" af blanco (era) inen 2259	0,76	6,07	
1.01.03.01.315	25	Unidades	Unión roscable 1" polimex	1,34	33,48	
1.01.03.01.316	6	Unidades	Unión roscable 1.1/4" af blanco (era) inen 2259	1,25	7,50	
1.01.03.01.317	7	Unidades	Unión roscable 1/2" af blanco (era) inen 2259	0,40	2,81	
1.01.03.01.318	54	Unidades	Unión roscable 1/2" polimex	0,49	26,52	
1.01.03.01.319	1	Unidad	Unión roscable 2" af blanco (era) inen 2259	2,59	2,59	
1.01.03.01.320	2	Unidades	Unión roscable 2" polimex	2,76	5,52	
1.01.03.01.321	19	Unidades	Unión sencilla de presión 25 era	0,22	4,24	
1.01.03.01.322	3	Unidades	Unión sencilla de presión 90 era	3,50	10,50	
1.01.03.01.323	20	Unidades	Unión sencilla de presión de 20 era	0,18	3,57	
1.01.03.01.324	20	Unidades	Unión sencilla de presión de 32 era	0,40	8,04	
1.01.03.01.325	19	Unidades	Unión sencilla de presión de 40 era	0,58	11,03	
1.01.03.01.326	9	Unidades	Unión sencilla de presión de 50 era	0,89	8,04	
1.01.03.01.327	12	Unidades	Unión sencilla de presión de 63 era	1,61	19,29	
1.01.03.01.328	6	Unidades	Unión sencilla de presión de 75 era	2,32	13,93	
1.01.03.01.329	50	Unidades	Unión 12 mm manguera goteo	0,07	3,70	
1.01.03.01.330	4	Unidades	Válvula tr er 11/2" con universal roscable	8,56	34,24	
1.01.03.01.331	3	Unidades	Válvula d/gas domestica srg alemana	8,71	26,12	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 10**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.332	2	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (1")	12,00	24,00	
1.01.03.01.333	6	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (1/2")	9,00	54,00	
1.01.03.01.334	6	Unidades	Válvula de aire mono funsion spr-10 (3/4")	10,50	63,00	
1.01.03.01.335	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(1")II4030	9,15	27,46	
1.01.03.01.336	3	Unidades	Válvula decmbrass hpb57-3 pn16(1.1/2")II4030	17,19	51,56	
1.01.03.01.337	3	Unidades	Válvula decmbrass hpb57-3pn16 (1.1/4")II4030	12,75	38,25	
1.01.03.01.338	3	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(2")II4030	29,02	87,05	
1.01.03.01.339	4	Unidades	Válvula de com brass hpb57-3 pn16(3/4")II4030	6,47	25,89	
1.01.03.01.340	6	Unidades	Válvula esfera npt 1"	12,05	72,32	
1.01.03.01.341	6	Unidades	Válvula esfera npt 1/2"	4,46	26,79	
1.01.03.01.342	1	Unidades	Válvula plástica gris pesada 1" era	1,60	1,60	
1.01.03.01.343	12	Unidades	Válvula plástica gris pesada 2" era	4,60	55,20	
1.01.03.01.344	1	Unidad	Válvula plástica gris pesada 1. 1/2" era	3,57	3,57	
1.01.03.01.345	30	Unidades	Vinil p/piso 30 mt k12501	3,35	100,45	
1.01.03.01.346	18	Unidades	Yee desague 50mm tigre	1,03	18,48	
1.01.03.01.347	21	Unidades	Yee desague 75mm tigre	2,30	48,38	
1.01.03.01.349	10	Unidades	Yee red desague 110 x 50mm tigre	2,46	24,55	
1.01.03.01.350	8	Unidades	Yara liva nitrabor, 50 kilos	61,00	488,00	
1.01.03.01.351	4	Unidades	Yara vera amidas, saco 50 kilos	39,50	158,00	
1.01.03.01.352	12	Unidades	Yaramila integrador 15-09-20, saco 50 kilos	51,00	612,00	
1.01.03.01.353	10	Unidades	Yee red desague 110 x 75mm tigre	3,44	34,38	
1.01.03.01.354	20	Unidades	Yee red desague 75 x 50mm tigre	2,44	48,71	
1.01.03.01.355	2	Unidades	Zaran negro 35%*2.10*100mts	64,00	114,56	
1.01.03.01.356	2	Unidades	Zaran negro 65%*2.10*100mts	95,89	163,01	
1.01.03.01.357	2	Unidades	Zaran negro 65%*3.00*100m	137,05	274,10	
1.01.03.01.358	4	Unidades	Torta de soya, saco de 45 Kilos	29,40	117,60	
1.01.03.01.359	6	Unidades	Arroz partido, saco de 100 libras	42,60	255,60	
1.01.03.01.360	2	Unidades	Melaza, caneca de 30 kilos	14,95	29,90	
1.01.03.01.361	4	Unidades	Premezcla vitaminica mineral, saco de 20 kilos	100,50	402,00	
1.01.03.01.362	3	Unidades	Fosfato monocalcico, saco de 45.5 kilos	38,50	115,50	
1.01.03.01.363	2	Unidades	L-lisina-hi, 25 kilos	144,00	288,00	
1.01.03.01.364	1	Unidades	DI-metionina, saco de 25 kg	145,25	145,25	
1.01.03.01.365	4	Unidades	Treomiina, funda de 25 kilos	75,00	300,00	
1.01.03.01.366	1	Unidades	Vitamina c en polvo, funda 1 kilo	24,80	24,80	
1.01.03.01.367	10	Unidades	Afrecho de trigo, 40 kilos	17,50	175,00	
1.01.03.01.368	3	Unidades	Gp union 16mm (pack 100 und)	8,75	26,25	
1.01.03.01.369	431,3	Metros	Hilo rendidor 1 kg*3000mtrs	2,61	1.127,42	
1.01.03.01.370	100	Unidades	Conector inicial 12-12 con anillo de ajuste negro	0,22	21,86	
1.01.03.01.371	7	Unidades	Manguera surplast 66psi 1"	35,00	245,00	
1.01.03.01.372	1	Unidades	Filtro 2" minithings 120	28,00	28,00	
1.01.03.01.373	4	Unidades	Valvula gris/ rojo 1"	2,01	8,04	
1.01.03.01.374	8	Unidades	Adaptador ic 1" macho	0,60	4,80	
1.01.03.01.375	2	Unidades	Adaptador proceplas 2" macho	0,98	1,96	
1.01.03.01.376	4	Unidades	Tee ic 2 * 1" roja	1,25	5,00	
1.01.03.01.377	2	Unidades	Bota 4*4 talla 39 agrosad	12,46	24,92	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



**Folio N° 11**

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.378	24	Unidades	Spray rojo ferrari 400ml mercury	1,52	36,48	
1.01.03.01.379	3	Unidades	Codo pvcp 1 1/2" x 90° dura plastics	1,52	4,55	
1.01.03.01.380	1	Unidades	Codo pvcp 1" x 90° dura plastics	0,99	0,99	
1.01.03.01.381	6	Unidades	Gp mgotv16mm (0.2mm-8mil)1.6lhcd 0.20/1000	57,10	256,95	
1.01.03.01.382	2	Unidades	Serrucho luchador stanley 18" 15-470	6,25	12,50	
1.01.03.01.383	12	Unidades	Cemento guapan 50 kg	7,14	85,71	
1.01.03.01.384	1	Unidades	Machete pulido de 18" toolcraf tc4414	4,02	4,02	
1.01.03.01.385	1	Unidades	*Cable electrocable 7 hilo # 8	140,66	140,66	
1.01.03.01.386	1	Unidades	*Amoladora elec. dwalt 41/2 800w 420 semi ind.	66,32	66,32	
1.01.03.01.387	1	Unidades	Lentes placa mascara de soldar din12 pumkim	0,31	0,31	
1.01.03.01.388	1	Unidades	Llave p/ amoladora 41/2 chino	4,02	4,02	
1.01.03.01.389	2	Unidades	Plancha galv. 0.90mm(1/25)	22,35	44,70	
1.01.03.01.390	1	Unidades	Montura metalica 63*1	2,90	2,90	
1.01.03.01.391	2	Unidades	Adaptador tr er 63mm*2 pvc macho	1,57	3,14	
1.01.03.01.392	2	Unidades	Tubo 63 metros	2,50	5,00	
1.01.03.01.393	1	Unidades	Rollo cable	2,00	2,00	
1.01.03.01.394	46	Unidades	Rojo union universal rosc. 1/2 pp orostyle	0,93	42,78	
1.01.03.01.395	110	Unidades	Rojo tee 90x 1/2 rosc. Pp orostyle	0,40	44,00	
1.01.03.01.396	80	Unidades	Rojo union roscable 1/2 pp orostyle	0,26	20,80	
1.01.03.01.397	100	Unidades	Rojo neplo rosc. 15cmx 1/2 pp orostyle	0,37	37,00	
1.01.03.01.398	50	Unidades	Rojo neplo 10cmx 1/2 pp orostyle	0,29	14,50	
1.01.03.01.399	140	Unidades	Rojo neplo rosc. 1/2 pp orostyle	0,15	21,00	
1.01.03.01.400	100	Unidades	Adaptador 1/2 flex	0,09	9,00	
1.01.03.01.401	100	Unidades	Union 1/2 flex	0,09	9,00	
1.01.03.01.402	100	Unidades	Tee 1/2 felx	0,15	15,00	
1.01.03.01.403	100	Unidades	Rojo codo 90x 1/2 rosc pp orostyle	0,29	29,00	
1.01.03.01.404	58	Unidades	Yee 1/2 flex	0,18	10,44	
1.01.03.01.405	55	Unidades	Rojo codo cachimba 1/2 pp orostyle	0,27	14,85	
1.01.03.01.406	6	Unidades	SOYA x 100 LB	34,50	207,00	
1.01.03.01.407	5	Unidades	Arrocillo x 100l	24,00	120,00	
1.01.03.01.408	198	Unidades	Aceite de palma x libras	1,05	207,90	
1.01.03.01.409	5	Unidades	Melaza x caneca	11,50	57,50	
1.01.03.01.410	1	Unidades	Multifosvit balde x20kg	110,25	88,00	
1.01.03.01.411	51,5	Unidades	Fosfato x libras	1,02	52,50	
1.01.03.01.412	4	Unidades	Yaraliva nitrabor 15.45n-26ca-0.3b x 50kg	47,00	188,00	
1.01.03.01.413	1	Unidades	Malla cuadrada verde 1*30*20mm	4,02	4,02	
1.01.03.01.414	1	Unidades	Guantes master licra nitrilo l azul/negro n110	4,02	4,02	
1.01.03.01.415	2	Unidades	Union tr er 63mm pvc pegable	2,10	4,20	
1.01.03.01.416	1	Unidades	Pega weldon eco 705 1/32	4,47	4,47	
1.01.03.01.417	2	Unidades	Codo tr er 50mm*45 pvc pegable	1,12	2,23	
1.01.03.01.418	2	Unidades	Codo tr er 40mm*45 pvc pegable	0,90	1,80	
1.01.03.01.419	1	Unidades	Reductor tr er 63*50mm buje era	1,34	1,34	
1.01.03.01.420	2	Unidades	Union tr er 50mm pvc pegable	0,90	1,80	
1.01.03.01.421	1	Unidades	Yee tr er pvc 50mm	7,14	7,14	
1.01.03.01.422	1	Unidades	Union tr er 63mm pvc pegable	2,10	2,10	
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>69.148,24</b>

**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 12

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>69.148,24</b>
1.01.03.01.423	1	Unidades	Union tr er 75*50mm pvc pegable	2,01	2,01	
1.01.03.01.424	80	Unidades	Geotextil nt1600 gt135*4 ancho *150 mts	1,56	125,00	
1.01.03.01.425	65	Unidades	Agroductoflex 1" 66 psi 100 metros/rl	33,43	1.478,10	
1.01.03.01.426	1	Unidades	Agroductoflex 3" 66 psi 50 metros/rl	146,67	483,96	
1.01.03.01.427	6	Unidades	Agroductoflex 2" 66 psi 100 metros/rl	118,63	248,04	
1.01.03.01.428	6	Unidades	Agroductoflex 1 1/2" 66 psi 100 metros/rl	60,78	364,68	
1.01.03.01.429	44	Unidades	Lofac nucleo pollita levante tadec x libras	3,40	149,60	
1.01.03.01.430	5	Unidades	Erh mgctl 16mm(900mic-36mil)2.0l/h cd 0.20/400	83,08	353,09	
1.01.03.01.431	400	Unidades	Met conector anilloanillo 12-12	0,23	77,69	
1.01.03.01.432	400	Unidades	Gp conector tornillotornillo 17-17	0,14	45,90	
1.01.03.01.433	400	Unidades	Met conector dentadoanillo 12mm	0,32	108,46	
1.01.03.01.434	400	Unidades	Gp conector dentadoanillo 16mm 17mm	0,10	32,84	
1.01.03.01.435	200	Unidades	Abr union 12mm acetal	0,07	11,46	
1.01.03.01.436	200	Unidades	Gp union 16-16 acetal	0,09	14,69	
1.01.03.01.437	1	Unidades	Empaste interior 20kg sika	7,82	7,82	
1.01.03.01.438	1	Unidades	Llana comando 13cm plana	5,00	5,00	
1.01.03.01.439	1	Unidades	Manguera ag 2" (55psi) multiuso	137,68	137,68	
1.01.03.01.440	1	Unidades	Manguera ag 1 1/2" (50psi)	65,00	65,00	
1.01.03.01.441	5	Unidades	Agroductoriego junior 16mm atm 400 metros/rl	50,65	210,00	
1.01.03.01.442	1	Unidades	Pintura adheplast blanco economico galon	6,70	6,70	
<b>1.01.03.02</b>			<b>Inventario suministros de oficina</b>		<b>32,00</b>	
	1	Unidad	Sello	12,00	12,00	
	1	Unidad	Calculadora CASIO	15,00	15,00	
	1	Unidad	Grapadora	5,00	5,00	
<b>1.01.03.03</b>			<b>Inventario suministros de aseo y limpieza</b>		<b>7,00</b>	
	1	Unidad	Escoba	2,50	2,50	
	1	Unidad	Trapeador	4,50	4,50	
<b>1.01.04</b>			<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>		<b>58,91</b>	
1.01.04.04			Anticipo 1% IR	36,18		
1.01.04.05			Anticipo 1,75% IR	22,73		
			<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>69.207,19</b>
<b>1.02</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.02.01</b>			<b>Propiedad, planta y equipo</b>			<b>7.351,45</b>
<b>1.02.01.01</b>			<b>Muebles y enseres</b>		496,02	
<b>1.02.01.02</b>			<b>Maquinaria y equipo</b>		3.707,93	
<b>1.02.01.03</b>			<b>Equipos de computación</b>		3.147,50	
			<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>7.351,45</b>
			<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>76.558,64</b>
<b>2.01</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.01.03</b>			<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			<b>5.885,47</b>
<b>2.01.01.01</b>			<b>Cuentas por pagar proveedores</b>		<b>3.440,61</b>	
			Centro Agropecuario Ceinas S.A.	617,38		
			UB-SURPLAST S.A.S.	2.230,12		
			Carlos Salvador Romero	563,70		
			Olga María Paccha	29,40		
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>76.559,55</b>



**CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**Expresado en USD**



Folio N° 13

CÓDIGO	CANT	U/M	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>VIENEN</b>						<b>76.559,55</b>
2.01.01.02			<b>Cuentas por pagar</b> Segundo Ramon Pineda	200,00	<b>200,00</b>	
<b>2.01.02</b>			<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>		<b>1.525,49</b>	
2.01.02.04			IVA por pagar	1.525,49		
<b>2.01.03</b>			<b>Obligaciones con IESS</b>			<b>194,40</b>
2.01.03.01			Aporte individual al IESS por pagar	85,05		
2.01.03.02			Aporte patronal al IESS por pagar	109,35		
<b>2.01.04.02</b>			<b>Provisiones sociales por pagar</b>			<b>524,97</b>
2.01.04.02.01			Décimo tercer sueldo por pagar	75,00		
2.01.04.02.02			Décimo cuarto sueldo por pagar	375,00		
2.01.04.02.03			Fondos de reserva por pagar	74,97		
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>5.885,47</b>
<b>2.02</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.02.01</b>			<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			<b>9.068,37</b>
<b>2.02.01.01</b>			<b>Préstamo bancario corto plazo</b>		<b>1.33,36</b>	
2.02.01.01.01			Microcrédito Cooperativa de ahorro y crédito "Las Lagunas"	1.33,36		
<b>2.02.01.02</b>			<b>Préstamo bancario largo plazo</b>		<b>7.735,01</b>	
2.02.01.02.01			Préstamo Cooperativa de ahorro y crédito "Jardín Azuayo"	7.735,01		
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>9.068,37</b>
			<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>14.953,84</b>
<b>3</b>			<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.01</b>			<b>CAPITAL</b>			61.604,80
3.01.01.01			Capital propio	52.104,02		
3.02.01.01			Utilidad del ejercicio	9.500,78		
			<b>TOTA PASIVOS</b>			<b>14.953,84</b>
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>61.604,80</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>76.558,64</b>

Anexo 15: Facturas de compra

**NO TIENE LOGO**

CELAKUA SISTEMAS DE RIEGO S.A.

Dirección Matriz: Pasaje B N64-27 y calle Nazacota Puento / la Ofelia

Dirección Sucursal: PASAJE B N64-27 Y NAZACOTA PUNTO /LA OFELIA- QUITO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1792304148001

FACTURA

No. 001-010-000006629

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3110202301179230414800120010100000066293854243819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 31/10/2023 09:12:39

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3110202301179230414800120010100000066293854243819

Razón Social / Nombres y Apellidos: CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

Identificación: 1104890890001

Fecha: 31/10/2023 Placa / Matricula: Guia

Dirección: LOJA / SARAGURO -10 DE MARZO ENTRE AGUA Y LOJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
GP 16 2 20 1M		6.00	GP MANGUERA GOTEO VIMI 16MM (0.2MM-8MIL)1.6LH CADA 0.20/1000		57.10	0.00	0.00	85.65	256.95

Información Adicional

Página: celakuametzec.com

Correo electrónico: celakua@hotmail.com

DESCUENTO: 25% PROMOCION

Forma de pago	Valor
25 - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	256.95

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	256.95
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	256.95
TOTAL DESCUENTO	85.65
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	256.95
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0107950990001

FACTURA

No. 001-101-000000247

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1411202301010795099000120011010000002471234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 14/11/2023 18:19:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



ARTEAGA QUITO ALAN ANDERSON

ALBIMAAQ INDUSTRIAS

Dirección AYAPUNGO 2 100 Y RIO UPANO  
Matriz:

Dirección AYAPUNGO 2 100 Y RIO UPANO  
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

Identificación 1104890890001

Fecha 14/11/2023

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: FRAY CRISTOBAL ZAMBRANO SN PANAMERICANA Y AZUAY

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2388		46.00	ROJO UNION UNIVERSAL ROSC. 1/2 PP OROSTYLE		0.93	0.00	0.00	0.00	42.67
2392		110.00	ROJO TEE 90X 1/2 ROSC. PP OROSTYLE		0.40	0.00	0.00	0.00	44.10
2385		80.00	ROJO UNION ROSCABLE 1/2 PP OROSTYLE		0.26	0.00	0.00	0.00	20.71
2396		100.00	ROJO NEPLO ROSC. 15CMX 1/2 PP OROSTYLE		0.37	0.00	0.00	0.00	36.52
2395		50.00	ROJO NEPLO 10CMX 1/2 PP OROSTYLE		0.29	0.00	0.00	0.00	14.69
2393		140.00	ROJO NEPLO ROSC. 1/2 PP OROSTYLE		0.15	0.00	0.00	0.00	21.13
2382		100.00	ADAPTADOR 1/2 FLEX		0.09	0.00	0.00	0.00	8.93
2379		100.00	UNION 1/2 FLEX		0.09	0.00	0.00	0.00	8.93
2380		100.00	TEE 1/2 FLEX		0.15	0.00	0.00	0.00	15.18
2384		100.00	ROJO CODO 90X 1/2 ROSC PP OROSTYLE		0.29	0.00	0.00	0.00	29.46
2383		58.00	YEE 1/2 FLEX		0.18	0.00	0.00	0.00	10.36
2389		55.00	ROJO CODO CACHIMBA 1/2 PP OROSTYLE		0.27	0.00	0.00	0.00	14.69

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	299.45

SUBTOTAL 12%	267.37
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	267.37
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	32.08
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	299.45
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

# NO TIENE LOGO

PINEDA SEGUNDO RAMON

COMERCIAL PINEDA

Dirección Matriz: JUAN ANTONIO MONTESINOS SN Y EL ORO

Dirección Sucursal: JUAN ANTONIO MONTESINOS SN Y EL ORO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

R.U.C.: 0701496804001

FACTURA

No. 004-002-000000430

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


0712202301070149680400120040020000004301234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/12/2023 13:30:28

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0712202301070149680400120040020000004301234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

Identificación: 1104890890

Fecha: 07/12/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: SARAGURO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1122	1122	1.00	ESCRITORIO DE TRABAJO LINEAL		222.3214	0.00	0.00	0.00	222.32

Información Adicional

Email:

Teléfono: 0993315926

Forma Pago: CRÉDITO

:: CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	249.00

SUBTOTAL 12%	222.32
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	222.32
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	26.68
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	249.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**Anexo 16:** Facturas de ventas



CLAVE DE ACCESO:



0610202301110489089000120011000000003771234567810

**CHALAN GUALAN LUIS DANIEL**

**RIEGO SUR**

1104890890001

Dirección: LOJA / SARAGURO / FRAY CRISTOBALL ZAMBRANO ENTRE PANAMERICANA Y AZUAY JUNTO AL ESTADIO DE SARAGURO

Teléfonos: 0993315928

Email: riegosur1990@gmail.com

Web:

<b>FACTURA ELECTRÓNICA:</b> 001-100-000000377	<b>Fecha y hora de</b> 2023-10-08 09:24:22
<b>Número de autorización SRI:</b> 0610202301110489089000120011000000003771234567810	<b>Ambiente:</b> PRODUCCIÓN
	<b>Tipo de emisión:</b> NORMAL

**Sr (a):** MORA MONTAÑO NEPTALI MEDARDO DE JESÚS  
**R.U.C./C.I.:** 1101289221  
**Fecha de emisión:** 2023-10-08  
**Dirección:** PARROQUIA CUMBE

DETALLE					
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO \$	DESCUENTO \$	TOTAL \$
9	000203	HONORARIOS PROFESIONALES SUBDIVISION DE DOS PREDIOS DENOMINADOS GUELEDEL	147.320000	0.00	1325.88

PAGOS				
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo	
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	700.00			
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	784.99	0.00	DIAS	

SUBTOTAL IVA 12% \$	1325.88
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	1325.88
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	159.11
<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>1484.99</b>



CLAVE DE ACCESO:



0210202301110489089000120011000000003731234567810

CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

RIEGO SUR

1104890890001

Dirección: LOJA / SARAGURO / FRAY CRISTOBALL ZAMBRANO ENTRE PANAMERICANA Y AZUAY JUNTO AL ESTADIO DE SARAGURO

Teléfonos: 0993315926

Email: riegosur1990@gmail.com

Web:

<b>FACTURA ELECTRÓNICA:</b>	<b>Fecha y hora de</b>	
001-100-00000373	2023-10-02 08:20:53	
<b>Número de autorización SRI:</b>	<b>Ambiente:</b>	<b>Tipo de emisión:</b>
0210202301110489089000120011000000003731234567810	PRODUCCIÓN	NORMAL

**Sr (a):** AGILA PALACIOS HERNAN EQUIDIO  
**R.U.C./C.I.:** 1101992194  
**Fecha de emisión:** 2023-10-02  
**Dirección:** LOJA, CATAMAYO - 18 DE NOVIEMBRE 03-48 Y ISIDRO AYORA  
**Email:** agropecuarioagromaxi@gmail.com  
**Teléfono:** 0991455705

DETALLE						
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO \$	DESCUENTO \$	TOTAL \$	
1	MAN11	MANG GOTEÓ MINILIN 12MM (0.2MM-8ML) 1.6LH CADA 0.20/1500	106.000000	0.00	106.00	

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	106.00	0.00	DIAS

SUBTOTAL IVA 12% \$	0.00
SUBTOTAL 0% \$	106.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	106.00
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	0.00
<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>106.00</b>



CLAVE DE ACCESO:



1212202301110489089000120011000000004191234567816

**CHALAN GUALAN LUIS DANIEL**  
**RIEGO SUR**  
 1104890890001  
 Dirección: LOJA / SARAGURO / FRAY CRISTOBAL ZAMBRANO ENTRE PANAMERICANA Y AZUAY JUNTO AL ESTADIO DE SARAGURO  
 Teléfonos: 0993315926  
 Email: riegosur1990@gmail.com  
 Web:

<b>FACTURA ELECTRÓNICA:</b> 001-100-000000419	<b>Fecha y hora de</b> 2023-12-12 09:07:52
<b>Número de autorización SRI:</b> 1212202301110489089000120011000000004191234567816	<b>Ambiente:</b> PRODUCCIÓN
	<b>Tipo de emisión:</b> NORMAL

**Sr (a):** UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
**R.U.C./C.I.:** 1160001720001  
**Fecha de emisión:** 2023-12-12  
**Dirección:** LOJA, CIUDADELA UNIVERSITARIA "GUILLERMO FALCONI ESPINOSA" LA ARGELIA  
**Email:** subdireccion.contabilidad@unl.edu.ec  
**Teléfono:** 072547252 EXT 150

DETALLE						
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO \$	DESCUENTO \$	TOTAL \$	
1	000587	L-LISINA-HI, 25 KILOS	144.000000	0.00	144.00	
1	000588	DL-METIONINA, SACO DE 25 KG	145.250000	0.00	145.25	
1	000589	TREONINA, FUNDA DE 25 KILOS	75.000000	0.00	75.00	
4	000590	VITAMINA C EN POLVO, FUNDA 1 KILO	24.800000	0.00	99.20	
6	000591	AFRECHO DE TRIGO, 40 KILOS	29.450000	0.00	176.70	
5	000593	ARROZ PARTIDO, SACO DE 100 LIBRAS	29.400000	0.00	147.00	
6	000594	TORTA DE SOYA, SACO DE 45 KILOS	42.800000	0.00	255.60	
5	000595	ACEITE DE PALMA, 18 KILOS	44.900000	0.00	224.50	
5	000596	MELAZA, CANECA DE 30 KILOS	14.950000	0.00	74.75	
1	000597	PREMEZCLA VITAMINICA MINERAL, SACO DE 20 KILOS	100.500000	0.00	100.50	
1	000598	FOSFATO MONOCALCICO, SACO DE 45.5 KILOS	38.500000	0.00	38.50	
9	000599	YARAMILA INTEGRADOR 15-09-20, SACO 50 KILOS	60.500000	0.00	544.50	
4	000600	YARA LIVA NITRABOR, 50 KILOS	61.000000	0.00	244.00	
4	000601	YARA VERA AMIDAS, 50 KILOS	52.000000	0.00	208.00	

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	2477.50	15.00	DIAS

SUBTOTAL IVA 12% \$	0.00
SUBTOTAL 0% \$	2477.50
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	2477.50
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	0.00
<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>2477.50</b>





CLAVE DE ACCESO:



0712202301110489089000120011000000004161234567819

CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

RIEGO SUR

1104890890001

Dirección: LOJA / SARAGURO / FRAY CRISTOBALL ZAMBRANO ENTRE PANAMERICANA Y AZUJAY JUNTO AL ESTADIO DE SARAGURO

Teléfonos: 0993315826

Email: negosur1990@gmail.com

Web:

**FACTURA ELECTRÓNICA:**

001-100-000000416

Número de autorización SRI:

0712202301110489089000120011000000004161234567819

**Fecha y hora de**

2023-12-07 12:29:50

**Ambiente:**

PRODUCCIÓN

**Tipo de emisión:**

NORMAL

**Sr (a):** VASQUEZ JAPON LUIS VICENTE  
**R.U.C./C.I.:** 1103484620  
**Fecha de emisión:** 2023-12-07  
**Dirección:** MALACATOS  
**Teléfono:** 0981039620

DETALLE						
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO \$	DESCUENTO \$	TOTAL \$	
1	ER FIL 1 1/2" Y	FILTRO 1 1/2" ANILLOS	27.500000	0.00	27.50	
1	800.929	VALVULA PLASTICA GRIS PESADA 1.1/2" ERA	3.571400	0.00	3.57	
1	000190	UNION ROSCABLE 1 1/2" POLIMEX	2.500000	0.00	2.50	
2	000038	ADAPTADOR REDUCTOR FLEX 1 1/2 X 1" (SILVER)	0.714300	0.00	1.43	
1	2570	*CINTA TEFLON C/AMARILLA INDUSTRIAL 3/4X15X19	0.892900	0.00	0.89	
1	000431	BUJE REDUCC. 1 1/2" X 1" (BUSHING)	1.875000	0.00	1.88	

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	39.00	0.00	DIAS

SUBTOTAL IVA 12% \$	10.27
SUBTOTAL 0% \$	27.50
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	37.77
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	1.23
<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>39.00</b>

Anexo 17: Factura de arriendo

**NO TIENE LOGO**

CALVACHE MANUEL MARIA

Dirección Matriz: Barrio: CENTRAL Calle: SIMON BOLIVAR Número: 201-25 Intersección: 10 DE AGOSTO

Dirección Sucursal: Barrio: CENTRAL Calle: SIMON BOLIVAR Número: 201-25 Intersección: 10 DE AGOSTO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

R.U.C.: 1100157641001

FACTURA

No. 001-100-000000120

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1912202301110015764100120011000000001203971948713

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 19/12/2023 19:44:06

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1912202301110015764100120011000000001203971948713

Razón Social / Nombres y Apellidos: CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

Identificación 1104890890

Fecha 19/12/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0015		1.00	ARRIENDO DE UNA OFICINA POR EL MES DE DICIEMBRE DEL 2023	DESDE EL 14 DE DICIEMBRE DEL 2023 HASTA EL 14 DE ENERO DEL 2024	60.00	0.00	0.00	0.00	60.00

Información Adicional

Telefono: 073029496

Email: lchalan@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	67.20

SUBTOTAL 12%	60.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	60.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	7.20
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	67.20
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

**Anexo 18:** Comprobante de retención

**NO TIENE LOGO**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Dirección Matriz: AV. PIO JARAMILLO ALVARADO SN Y

Dirección Sucursal: AV. PIO JARAMILLO ALVARADO SN Y

Contribuyente Especial Nro 1306  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1160001720001

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

No. 001-001-000004380

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
1912202307116000172000120010010000043800000966613

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 19/12/2023 17:07:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1912202307116000172000120010010000043800000966613

Razón Social / Nombres y Apellidos: CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

Identificación 1104890890001

Fecha 19/12/2023

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00110000000419	12/12/2023	12/2023	2477.50	Impuesto a la Renta	1.0	24.78

Información Adicional

## Anexo 19: RUC de la empresa

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes
<b>Apellidos y nombres</b> CHALAN GUALAN LUIS DANIEL		<b>Número RUC</b> 1104890890001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 16/02/2016	<b>Fecha de actualización</b> 15/11/2023	
<b>Inicio de actividades</b> 16/02/2016	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / SARAGURO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO
<b>Domicilio tributario</b>		
<b>Ubicación geográfica</b>		
<b>Provincia:</b> LOJA <b>Cantón:</b> SARAGURO <b>Parroquia:</b> SARAGURO		
<b>Dirección</b>		
<b>Calle:</b> FRAY CRISTOBALL ZAMBRANO <b>Número:</b> S/N <b>Intersección:</b> PANAMERICANA Y AZUAY <b>Referencia:</b> JUNTO AL ESTADIO DE SARAGURO		
<b>Medios de contacto</b>		
<b>Teléfono domicilio:</b> 073029496 <b>Email:</b> ldchalan@gmail.com <b>Celular:</b> 0993315926		
<b>Actividades económicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• A01610401 - MANEJO DE SISTEMAS DE RIEGO CON FINES AGRÍCOLAS.</li><li>• G46100501 - INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE MUEBLES, ARTÍCULOS PARA EL HOGAR Y FERRETERÍA.</li><li>• G46309701 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTO PARA MASCOTAS (ANIMALES DOMÉSTICOS).</li><li>• G46631301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.</li><li>• G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.</li><li>• G46632301 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO SANITARIO Y FONTANERÍA (BAÑERAS, INODOROS, LAVABOS TOCADORES Y OTRA PORCELANA SANITARIA) INCLUYE ARTÍCULOS PARA LA INSTALACIÓN SANITARIA: TUBOS, TUBERÍAS, ACCESORIOS, GRIFOS, DERIVACIONES, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ETCÉTERA.</li><li>• G47732202 - VENTA AL POR MENOR DE BALANCEADOS Y ABONOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.</li><li>• M71103101 - ACTIVIDADES DE TOPOGRAFÍA (AGRIMENSURA, MEDICIÓN DE TIERRAS Y LÍMITES), ACTIVIDADES DE ESTUDIOS HIDROLÓGICOS Y ACTIVIDADES DE ESTUDIOS DE SUBSUELO.</li><li>• M74901001 - PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES.</li></ul>		

**Apellidos y nombres**

CHALAN GUALAN LUIS DANIEL

**Número RUC**

1104890890001

**Establecimientos****Abiertos**

1

**Cerrados**

3

**Obligaciones tributarias**

• 2011 DECLARACION DE IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:

RCR1708956070783339

Fecha y hora de emisión:

26 de febrero de 2024 09:01

Dirección IP:

10.1.2.143

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 20: Traducción de Resumen (Abstract)



Loja, March 13, 2024

Lic. Karla Stefania Ludeña Albán

BACHELOR IN EDUCATIONAL SCIENCES ENGLISH MENTION

### **CERTIFIES:**

I hereby certify that the attached document constitutes an accurate translation from Spanish to English of the degree work entitled "ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE COMMERCIAL COMPANY OF MR. CHALÁN GUALÁN LUIS DANIEL OF THE SARAGURO CANTON, PROVINCE OF LOJA, THE PERIOD FROM OCTOBER 1 TO DECEMBER 31, 2023.", corresponding to the academic program of the Accounting and Auditing degree belonging to Ms. **Leydi Tatiana Chalán Macas**, identified with the identity number 1150028817, of the National University of Loja.

I undertake to ensure the fidelity and accuracy of the translation, and I authorize the interested party to use this document according to her best interests. This translation is issued in compliance with the pertinent ethical and professional standards.



Lic. Karla Stefania Ludeña Albán

1104778012

BACHELOR IN EDUCATIONAL SCIENCES ENGLISH MENTION

Loja: Calles Lourdes y 24 de Mayo  
Contacto: +593 99 556 6009

Email: [asesoria@befreeenglish.com](mailto:asesoria@befreeenglish.com)  
Web: [www.befreeenglish.com](http://www.befreeenglish.com)

