



1859



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Organización Contable en la Empresa “Explotación Minera  
Explokenminera S.A.” del Cantón Paquisha, Periodo de Octubre a  
Diciembre del 2022.**

**Trabajo de Integración Curricular previo  
a la obtención del Título de Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría.**

**AUTOR:**

Jimenez Sucunuta Rafael Alcibar

**DIRECTOR:**

Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez

Loja – Ecuador

2024

## **Certificación**

Loja, 11 de septiembre de 2024

Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización Contable en la Empresa “Explotación Minera Explokenminera S.A.” del Cantón Paquisha, periodo de Octubre a Diciembre del 2022.**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría del estudiante **Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta**, con **cedula de identidad Nro. 1150865606**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta**, declaro se autor del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de identidad:** 1150865606

**Fecha:** 11/09/2024

**Correo electrónico:** rafael.jimenez@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0992027054

**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, **Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización Contable en la Empresa “Explotación Minera Explokenminera S.A. del Cantón Paquisha, periodo de Octubre a Diciembre del 2022.**, como requisito para optar el título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior, con las 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 constatación de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los once días del mes de septiembre de dos mil veinticuatro.

**Firma:**

**Autor:** Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta

**Cedula:** 1150865606

**Dirección:** Loja, San Pedro

**Correo electrónico:** [rafael.jimenez@unl.edu.ec](mailto:rafael.jimenez@unl.edu.ec)

**Teléfono:** 0992027054

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Director del Trabajo de Integración Curricular:** Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez

## **Dedicatoria**

Este trabajo lo dedico principalmente a Dios, porque el me dio la vida y me permitió llegar a este momento tan importante en mi vida profesional, a mis padres y familiares por ser el apoyo incansable y amor incondicional soportando mis ausencias y dedicación exclusiva a este trabajo de integración curricular por tanto tiempo siendo su paciencia esencial para alcanzar esta nueva meta en mi vida profesional. A mis amigos que siempre estuvieron en los momentos de alegría y frustración apoyándome y motivándome en salir adelante con su camaradería y amistad han hecho que este viaje sea más llevadero y gratificante. A mis primos siempre confiar en mi esfuerzo de salir adelante enseñándome el valor de perseverancia les agradezco desde el fondo de mi corazón por estar siempre a mi lado.

*Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta*

## **Agradecimiento**

Mi sincero agradecimiento a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, al personal docente, por abrirme las puertas al camino de la enseñanza, educación, dedicación, responsabilidad y experiencia me supieron impartir sus conocimientos y me brindaron su apoyo a lo largo de mi formación profesional.

De manera especial expreso mi agradecimiento al Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez. Director del presente Trabajo de Integración Curricular quien me ha guiado con sus conocimientos y enseñanzas durante el desarrollo del mismo, permitiéndome así cumplir con la realización del Trabajo de Integración Curricular.

Un sincero agradecimiento al Lic. Juliana Tinituana Contadora de la empresa “EXPLOKENMINERA S.A” por haberme brindado la oportunidad y facilidades para acceder a la información necesaria para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y a quienes laboran en tan prestigioso negocio, que han colaborado en el desarrollo de la misma y poder culminar con éxito.

***Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta***

## Índice de Contenidos

Certificación .....	ii
Autoría.....	iii
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. ....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice de Contenidos .....	vii
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Figuras .....	viii
Índice de Anexos .....	ix
1.    Titulo .....	1
2.    Resumen .....	2
2.1.    Abstract.....	3
3.    Introducción .....	4
4.    Marco Teórico .....	5
5.    Metodología .....	51
6.    Resultados .....	53
7.    Discusión .....	129
8.    Conclusiones .....	130
9.    Recomendaciones.....	131
10.   Bibliografía.....	132
11.   Anexos.....	135

## Índice de Tablas

Tabla 1 Formulas de la Ecuación Contable.....	16
Tabla 2 Estructura de la Clasificación del Costo .....	18
Tabla 3 Formato de Solicitud u Orden de Compra .....	21
Tabla 4 Formato de Orden de Compra.....	22
Tabla 5 Formato de Nota de Requisición.....	22
Tabla 6 Formato de Tarjeta Kardex .....	22
Tabla 7 Formato de Tarjeta Reloj .....	23
Tabla 8 Formato de Tarjeta de Tiempo.....	23
Tabla 9 Formato de Rol de Pagos y Provisiones.....	24
Tabla 10 Formato de Provisiones Sociales .....	24
Tabla 11 Formato de Hoja de Costos .....	25
Tabla 12. Estructura del Plan de Cuentas.....	28
Tabla 13. Generalidades del Régimen Simplificado para Negocios Populares .....	44
Tabla 14. Rangos para Liquidar el Impuesto a la Renta .....	46
Tabla 15. Fechas Plazo para Liquidar el Impuesto a la Renta .....	46
Tabla 16. Fechas de Pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	47
Tabla 17. Porcentajes de Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	47

## Índice de Figuras

Figura 1. Objetivos del Presupuesto.....	25
Figura 2. Fases del Ciclo Contable.....	27
Figura 3. Formato de Presentación para el Registro del Inventario .....	29
Figura 4. Formato de Presentación del Estado de Situación Inicial.....	29
Figura 5. Formato de Presentación para Registro del Libro Diario .....	30
Figura 6. Formato de Presentación para Registro del Libro Mayor.....	31
Figura 7. Formato para la Presentación del Balance de Comprobación .....	31
Figura 8. Esquema de la Hoja de Trabajo .....	32
Figura 9. Ajustes por Provisiones para Posibles Incobrables.....	33
Figura 10. Ajustes para Registrar Consumos .....	33
Figura 11. Formato para Registro de Ajustes Diferidos Prepagados .....	33
Figura 12. Formato para Registro de Ajustes de Depreciación.....	34
Figura 13. Formato de Presentación del Estado de Costos de Productos Vendidos .....	35



Figura 14. Formato de Presentación del Estado de Situación Financiera .....	36
Figura 15. Formato de Presentación del Estado de Resultados.....	38
Figura 16. Formato de Presentación del Estado de Flujo de Efectivo .....	39

### **Índice de Anexos**

Registro auxiliar consumo de inventarios .....	135
Orden de requisición de materiales .....	136
Tarjetas Kardex .....	141
Rol de pagos .....	148
Tarjeta de reloj .....	153
Tarjeta de tiempo.....	184
Depreciación .....	194

**1. Título**

Organización Contable en la Empresa “Explotación Minera Explokenminera S.A. del Cantón Paquisha, periodo de Octubre a Diciembre del 2022.

## **2. Resumen**

El Trabajo de Integración Curricular se tituló ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A” del Cantón Paquisha, periodo de Octubre a Diciembre del 2022, se realizó con el objetivo de proporcionar a los socios una visión de la situación económica y financiera de su empresa. Para alcanzar este objetivo se llevó a cabo la recopilación de información sobre las actividades económicas de la empresa, la cual sirvió como base para desarrollar un Plan y Manual de cuentas adaptados a sus necesidades específicas, luego se seleccionaron diseños y bibliografías sobre el control de los elementos de costo para elaborar registros contables auxiliares que permiten identificar ciertos gastos y costos relacionados con la actividad de la empresa. Con la documentación recopilada se inició el proceso contable, comenzando con la creación de un inventario inicial que registra el valor de los bienes y obligaciones. Se redactó un memorándum de operaciones basado en las actividades realizadas durante el ejercicio contable, cuyas transacciones se registraron en el libro diario, posteriormente se los libros mayores de cada cuenta resultante, se preparó el balance de comprobación y la hoja de trabajo, se realizaron los ajustes necesarios y finalmente se presentaron los estados financieros. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: un valor de \$ 539.283,92 en activo; pasivo de \$ 224.986,72, patrimonio de \$314.297,20, y en el estado de resultados un total de ingresos de \$ 118.839,58 y un total de gastos de \$78.832,01 resultando en una utilidad de \$ 40.007,57 en conclusión esta información ayuda que los socios de la empresa tengan valores reales para la toma de decisiones.

**Palabras Clave:** Contabilidad, organización, costos, proceso contable, estados financieros.

## **2.1. Abstract**

The Curricular Integration Project was entitled ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE COMPANY "EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" of the Paquisha Canton, period from October to December 2022, it was carried out with the aim of providing the partners with a vision of the economic and financial situation of their company. To achieve this objective, the collection of information on the economic activities of the company was carried out, which served as a basis for developing a Plan and Manual of Accounts adapted to its specific needs, then designs and bibliographies on the control of cost elements were selected to prepare auxiliary accounting records that allow the identification of certain expenses and costs related to the activity of the company. With the documentation collected, the accounting process began, starting with the creation of an initial inventory that records the value of the assets and obligations. A memorandum of operations was drafted based on the activities carried out during the accounting year, whose transactions were recorded in the daily book, then the general ledgers of each resulting account were prepared, the trial balance and the worksheet were prepared, the necessary adjustments were made and finally the financial statements were presented. The results obtained were as follows: a value of \$ 539,283.92 in assets; liabilities of \$224,986.72, equity of \$314,297.20, and in the income statement a total income of \$118,839.58 and a total expense of \$78,832.01 resulting in a profit of \$40,007.57 In conclusion, this information helps the company's partners to have real values for decision-making.

**Keywords:** Accounting, organization, costs, accounting process, financial statements.

### 3. Introducción

La organización contable son una herramienta esencial que permite implementar un control adecuado sobre los recursos de la empresa, que ayude a registrar las operaciones diarias, determinar los ingresos y gastos incurridos en un período determinado obtener informes que contengan información confiable y oportuna sobre su uso para tomar decisiones los accionistas, garantizando así la estabilidad económica y financiera de la empresa y su crecimiento económico, contribuyendo así al logro de los objetivos.

Organización Contable en la Empresa “Explotación Minera Explokenminera S.A. del Cantón Paquisha, periodo de Octubre a Diciembre del 2022., con el objetivo de comprender la estructura empresarial y contribuir en lo necesario en el desarrollo de procesos contables basados en documentos originales y la normatividad vigente para obtener acceso oportuno a la información que ayude a tomar las decisiones necesarias para el desarrollo y el crecimiento.

El Trabajo de Integración Curricular de la asignatura se estructura de acuerdo con lo establecido en el reglamento del sistema académico de la Universidad Nacional de Loja y consta de las siguientes partes: **Título** que define el tema de Trabajo de Integración Curricular, **Resumen** en español y traducido al inglés, que sintetice el contenido de la tesis, en particular la implementación de los objetivos de la tesis, métodos y principales resultados y conclusiones; **Introducción**, que describa la importancia del tema, el aporte realizado a la empresa minera y el trabajo de estudio; **Marco Teórico** con una bibliografía teórica, por ejemplo: conceptos, definiciones, leyes y principios pertinentes al tema del trabajo. El método describe los materiales y métodos utilizados en la preparación del trabajo; **Resultados**, se describe el contexto empresarial y se inicia el proceso contable con el plan y manual contable, el estado de situación inicial y hasta la presentación de notas explicativas; **Discusión** se vincula los resultados obtenidos durante el desarrollo de las conclusiones del trabajo que revelan los aspectos más relevantes de los resultados obtenidos; **Recomendaciones** basadas en conclusiones, alternativas de solución; **Bibliografía**, donde las fuentes que sustentan el trabajo se indican por nombre en la lista; **Anexos**, una muestra de los documentos que fueron fuentes para la realización del Trabajo de Titulación

## 4. Marco Teórico

### La Empresa

#### Definición

El término de empresa refiere a una organización o institución que se especializa en producir o proporcionar bienes o servicios según lo requieran los consumidores, obteniendo un beneficio económico de esta actividad. Es decir, son una organización de personas y recursos el cual buscan el beneficio de un desarrollo económico en una actividad en particular, además, para una actividad productiva se cuenta con una sola persona y debe alcanzar los objetivos marcados en su formación. (Sanchez Galan , 2019)

#### Importancia

La empresa desempeña un papel de suma importancia en el progreso de la sociedad, su función es poder alcanzar los objetivos propuestos para satisfacer las necesidades de ambas partes que la desarrollan. (Vazquez, 2023)

#### Objetivos

Entre los objetivos de una empresa encontramos:

- Mantener una buena rentabilidad económica
- Obtener mayor productividad
- Lograr ser una de las marcas líderes en el mercado tanto nacional como internacional
- Crear fuentes de empleo
- Ofrecer una buena atención al cliente

#### Fines de la Empresa

Su finalidad en una empresa es la obtención del rendimiento económico según sean sus actividades productivas, comerciales o de servicios.

También tiene otras metas como:

- Obtención de un mayor beneficio posible, de lo contrario, los socios no arriesgarían capital ni perderían tiempo en actividades que implican riesgo e incertidumbre.
- Las empresas necesitan ser más grandes y más fuertes para ser competitivas. Por ello, intentan fidelizar clientes conquistando nuevos consumidores y expandiéndose
- Generar beneficios no económicos, mejorar su imagen social o contribuir a un mayor desarrollo social es el objetivo de las acciones de Responsabilidad Social Corporativa que desarrollan.

## **Clasificación**

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran másútiles los siguientes:

- **Por su Naturaleza:**

- Empresas Industriales. - Son las que producen bienes o servicios desde su extracción o producción, agricultura e industria.
- Empresas Comerciales. - Estas se encargan de la venta de bienes y servicios los cuales llegan a ser intermediarios como mayoristas o minoristas.
- Empresas de Servicio. - Ofrecen los servicios gracias a su capital humano y medios materiales como son las de transporte, asesoramientos, enseñanza y sanitaria.

- **Por el sector al que pertenece:**

- Empresas Públicas. - Son aquellas donde el estado tiene la participación total o mayoritaria.
- Empresas Privadas. - Es aquella que su capital proviene de las personas particulares, es decir, de sociedades mercantiles.
- Empresas Mixtas. - Son empresas combinadas el cual su capital es de las privadas y públicas.

- **Por sector económico:**

- Sector primario. - Son los que se dedican a la obtención de productos del sector agrario, ganadero, pesquero y minero.
- Sector secundario. - Son aquellos que se dedican a la transformación de las materias primarias, es decir, sector industrial, energético, construcción, etc.
- Sector terciario. - Son los de servicios como transporte, comunicaciones, comercio, turismo, etc.
- Sector cuaternario. - Son aquellos de información y creación, investigación y el desarrolla e innovación. (Peña, 2022)

## **Empresa Industrial o Extractivas**

### **Definición**

Son empresas que se dedican a la explotación y exploración de recursos naturales, ya sean renovables o no renovables, además, se incluyen empresas que ofrecen servicios que están directamente relacionados con el proceso de extracción. Adicional, son empresas que también realizan otro tipo de tareas como las que están relacionadas con la administración y las de comercialización para la compra y venta de los diferentes recursos

que se utilizan en la empresa. (Perez, 2021)

### **Tipos**

Según menciona Perez (2021) que a pesar de que el concepto de empresa industrial abarca un amplio abanico de posibilidades, estas se suelen dividir en dos grupos claramente definidos:

- **Empresas Extractivas.** – Consisten en extraer las materias primas naturales y someterlas a un proceso de producción para transformarlas.
- **Empresas Manufactureras.** – Su finalidad es transformar materias primas y las convierten en productos semiterminados o terminados.

## **Empresa Minera**

### **Definición**

Son una actividad económica que comprende el proceso de extracción, explotación y aprovechamiento de minerales que se hallan en la superficie terrestre con fines comerciales. Es el uso de la ciencia, técnicas y actividades que tienen que ver con el descubrimiento y explotación de yacimientos minerales. (Milano , 2018)

### **Importancia**

Según la Cámara de Minería del Ecuador (CME,2023) la importancia de las minerías se basa en fomentar y propiciar el desarrollo de la actividad minera del país como industria organizada y prioritaria, así como de toda actividad relacionada con la exploración y explotación de recursos naturales no renovables y de actividades conexas y derivadas.

### **Tipos de Explotación Minera**

El BCE (2017) Ecuador propone los siguientes tipos de explotación minera:

- **Minería Subterránea.** – Es la que desarrolla su actividad de explotación en el interior de la tierra a través de túneles, ya sean verticales u horizontales. En las minas, se trabaja desde una chimenea de acceso y se establecen niveles a intervalos regulares, por lo general con una separación de 50 metros o más; así como también, a partir de varios túneles de acceso con diferente altura, o de rampas de acceso que unen diferentes niveles.
- **Minería de Superficie.** – Es la que se desarrolla sobre la superficie de la tierra, de manera progresiva por capas o terrazas en terrenos previamente delimitados. Este tipo de minería se aplica en sitios donde los minerales están a poca profundidad.
- **Minería Aluvial.** – Comprenden actividades y operaciones mineras realizadas en riberas o cauces de los ríos; también se emplean métodos de minería aluvial para la extracción de minerales y materiales en terrazas aluviales, que constituyen pequeñas plataformas sedimentarias o mesas construidas en un valle fluvial por los propios sedimentos del río.



Además, la minería aluvial es la extracción de todo tipo de arena y grava, ya sea de las playas o ríos con la ayuda de herramientas manuales y el uso de la fuerza del agua con motor de lavado y clasificación.

- **Minería por Paredones.** – Es un método de explotación de carbón en fajas delgadas verticales, que son cortadas por medios mecánicos a lo largo de caras o paredes rectas.
- **Minería de Pozos de Perforación.** – Se refiere a cualquier perforación del suelo diseñada con el objetivo de hallar y extraer materiales pétreos y combustibles, ya sea oro o minerales de petróleo o hidrocarburos gaseosos, tales como el gas. Además, la perforación es el proceso inicial que forma parte de la etapa de extracción en minería subterránea y en minería a rajo abierto, y cuyo fin es formar una cavidad cilíndrica al interior del macizo rocoso con el objeto de explorar, preparar explosiones o hacer túneles.
- **Minería Submarina o Dragado.** – Permite obtener materiales situados bajo el océano o ríos, extrayendo los materiales mediante una draga en una barca especialmente preparada para remover el lecho del mar o del río.

### **Organización**

Una organización es una asociación de personas que se relacionan entre sí y utilizan recursos de diversa índole con el fin de lograr determinados objetivos o metas. La organización usualmente cuenta con normas (formales o informales) que especifican la posición de cada persona en la estructura y las tareas que debería llevar a cabo (Roldan, 2017).

### **Organización Contable**

#### **Definición**

Según el autor Anzores (2017) la organización contable puede definirse "Como la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios para el registro de los hechos u operaciones, en toda empresa, con el propósito de establecer un método que regule las acciones con fines de eficiencia".

#### **Importancia**

Una organización contable es importante porque controla las operaciones y los hechos de una empresa a través de un documento técnico. La importancia que tiene para la administración; es contar con un adecuado sistema de organización contable, pues mediante, se dan los lineamientos de cómo mejorar la información de todas las operaciones referentes a: Captación de hechos, clasificación, registro y Preparación de Informes financieros (Anzores, 2017).

#### **Objetivo**

El autor Anzores (2017) afirma que el objetivo fundamental de ésta, es establecer un adecuado control interno de las operaciones de todas las instituciones legalmente constituidas, además de que constituye una herramienta efectiva para la dirección en la administración de todo ente; jurídico que maneje recursos materiales y financieros; pues en ella están integradas en forma ordenada y con sentido lógico los procedimientos de control, registro e información que son importantes considerar frente a las diferentes circunstancias que se dan en la organización.

## **La Contabilidad**

### **Definición**

La contabilidad es un sistema de información que mide el desempeño de una empresa, procesa datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. También se conoce como lenguaje de negocios. Los informes financieros.

Además, es la generalización de la información contable sobre la situación empresarial en términos monetarios. (Pereyra, 2019)

### **Objetivos**

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

### **Importancia**

La contabilidad es una de las disciplinas económicas más importantes. Permite llevar un orden claro y preciso de las actividades, recursos, dinero, etc.

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, porque permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, ya que podemos hacer previsiones.

La utilidad de la Contabilidad consiste en obtener una información para poder tomar decisiones y controlar la gestión económica. También para planificar de la mejor manera posible los fondos, realizar inversiones y estimar un Balance Futuro. En este sentido, toda empresa o institución debe tener un equipo de contables que se encarguen de esta tarea y que pueden

trabajar incluso en conjunto con la dirección. Así, podrán recomendar acciones a seguir o avisar de posibles complicaciones ante decisiones importantes. (ICEI FORMACION, 2020)

### **Clasificación**

La contabilidad se clasifica acorde a ciertos factores para los cuales será empleada.

- **Por el origen de los recursos**

- Contabilidad Pública. - Este tipo de contabilidad, maneja y procesa las operaciones que llevan a cabo las unidades económicas dedicadas a la prestación de servicios por parte de los diferentes niveles de gobierno, federal, estatal o municipal (Instituciones públicas).
- Contabilidad Privada. - Se encarga del registro y control de las operaciones que realizan las empresas particulares, que pueden ser personas físicas o morales.

- **Por la actividad desempeñada**

- Contabilidad de Entidades Extractivas. -Tipo de contabilidad que tiene el objetivo de controlar las operaciones emitidas por las entidades económicas dedicadas a la explotación de bienes existentes en la naturaleza.
- Contabilidad Comercial. - Procesa las operaciones contables que realizan las entidades económicas dedicadas a la comercialización de productos y bienes.
- Contabilidad Industrial. - Aplicada a las entidades transformadoras, empresas que transforman las materias primas en productos elaborados a partir de procesos industriales.
- Contabilidad de Servicios. - Tipo de contabilidad enfocada al registro de las operaciones de las entidades dedicadas a la prestación de servicios.

- **Por el tipo de información que procesa**

- Contabilidad Financiera. - Este tipo de contabilidad presenta información financiera de una entidad a la gerencia, dueños y socios. Implica la elaboración y presentación de estados financieros para uso interno y externo.
- Contabilidad Administrativa. -Esta contabilidad se especializa en los aspectos administrativos de alguna entidad, su objetivo principal es analizar el cumplimiento de objetivos previamente establecidos, sus desviaciones y mejoras en los procesos valorados.
- Contabilidad de Costos. - Este tipo de contabilidad es empleada principalmente en el sector industrial, permite conocer los costos relacionados con la producción de bienes o productos, así como su venta y todos los conceptos involucrados en el proceso productivo.
- Contabilidad Fiscal. Procesos empleados para registrar y preparar la información relacionada con la declaración y pago de impuestos ante la autoridad tributaria. (ALU,

2022)

## **Normativa Contable**

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

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de enunciados aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad, realizada en Argentina en 1965.

Estos 18 principios se agrupan de acuerdo al área que pertenecen, las cuales pueden ser: fundamentales o básicos (principio 1); dados por el medio socioeconómico (principios 2, 3, 4, 5, 6 y 12); que hacen a las cualidades de la información (principios 10, 11, 13, 15, 16, 18); y de fondo o de valuación (principios 7, 8, 9, 17).

- Equidad entre intereses opuestos
- Entidad contable
- Empresa en marcha
- Bienes económicos
- Moneda común
- Período de tiempo o ejercicio
- Devengado
- Realización o materialidad
- Costo Histórico
- Objetividad
- Significación o importancia relativa
- Uniformidad
- Contenido de fondo sobre la forma
- Dualidad económica o partida doble
- Relación fundamental de los estados financieros
- Objetivo general de la información financiera
- Exposición (Herrera Y. , principios contables generalmente aceptados, 2023)

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

Las NIC (en inglés IAS) son un conjunto de lineamientos técnicos que regulan la información económica que debe presentarse en los estados financieros de las empresas a fin de reflejar las condiciones de operación de las empresas que operan en diferentes países.

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) proporcionan reglas vinculantes sobre

qué información debe presentarse y cómo deben presentarse los estados financieros y contables.

- NIC 1 Presentación de los estados financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de flujo del efectivo
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las políticas contables y errores.
- NIC 12 Impuestos sobre las ganancias
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos ordinarios
- NIC 19 Retribuciones a los empleados
- NIC 23 Costos por prestamos
- NIC 27 Estados financieros consolidados y separados
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos

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

Las NIIF son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo establecido en Londres, Inglaterra, y son obligatorias en Ecuador desde 2010 para todas las empresas que reportan a las comisiones reguladoras de sociedades anónimas, valores y normas contables.

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.
- NIIF 3 Combinaciones de Negocios
- NIIF 4 Contratos de Seguros
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIIF 8 Segmentos Operativos
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable

### **Sistema Contable**

#### **Definición**

Un sistema contable es el que se registra todas las transacciones que realiza una empresa con el fin de obtener información contable y comercial. Es una forma de monitorear los resultados de las transacciones y comprender la salud financiera del negocio.

Para poder trabajar con el sistema contable es necesario comenzar a conocer las reglas o propuestas que se utilizarán para controlar las operaciones de la empresa, así como ingresar información relacionada con los procesos económicos y financieros. En definitiva, es el sistema contable de la empresa.

### **Características**

Cada empresa puede desarrollar el sistema de contabilidad que más se adecue a su manera de trabajar, pero en cualquier caso es fundamental que cumpla con los siguientes requisitos:

- **Comprensibilidad.** - Los sistemas contables deben ser ante todo comprensibles, no sólo para expertos sino para cualquier integrante de la empresa.
- **Usabilidad.** - El objetivo de un sistema de contabilidad es poder tener aumentado el rendimiento de la empresa por lo que tiene que resultar útil a la hora de conocer la situación del negocio.
- **Fiabilidad.** - Esto es imprescindible, todos y cada uno de los datos reflejados deben ser reales y fiables, de lo contrario el sistema no tendrá sentido ninguno si se basa en información falsa o sin contrastar. (welinkaccountants, 2023)

### **Objetivos**

Por ser un sistema de información deber reunir las características del mismo a saber: utilidad, confiabilidad, oportunidad, objetividad, verificabilidad y provisionalidad el cual son necesarios para que se pueda cumplir los siguientes objetivos.

- Brindamos la máxima cantidad de información esencial para tomar decisiones correctas en áreas como estructura financiera, desempeño, costos e ingresos.
- Aplicar las prescripciones legales correspondientes.
- Preparar una situación financiera, un balance y gastos, productos y resultados documentados, veraces y factorizados, para toda la empresa o para cada división, sucursal, agencia, para un período contable o parte del mismo. Estos son comparables en el tiempo.
- Obtener información que muestre la situación económica de la empresa frente a terceros.
- Registrar las transacciones de manera justa. (Santos, 2019)

### **Importancia**

Los sistemas contables se entienden como un determinado complejo para recoger, registrar y generalizar la información, expresada en dinero, sobre el movimiento de las finanzas, el estado de la propiedad, el pasivo de una determinada organización. En este caso, el contable

debe tener en cuenta todas las operaciones de la empresa (la contabilidad debe ser continua, ininterrumpida y documental). (Cortes, 2022)

### **Clasificación**

Un estudio formal de clasificación de los sistemas necesariamente nos llevaría a planear, al menos un esquema de tres o cuatros clasificadores bajo distintos puntos de vista. Para efecto de central la atención en los sistemas operativos que manejan los negocios en las empresas.

- El sistema de Compra. - Consiste en la formulación de grupos cerrados de personas naturales o jurídicas que realizan aportes mensuales durante un plazo determinado con el objetivo de construir un fondo común destinado a la adquisición de bienes, los cuales se adjudican mensualmente mediante entrega programa y licitación.
- Sistema de Producción. - Un sistema de producción es aquel sistema que proporciona una estructura que agiliza la descripción, ejecución y el planteamiento de un proceso industrial. Es la manera en que se lleva a cabo la entrada de las materias primas, así como el proceso dentro de la empresa para transformar los materiales y así obtener un producto terminado para la entrega de los mismo a los clientes o consumidores, teniendo en cuenta un control adecuado del mismo.
- Sistema de Venta. - Es todo aquel sistema de información usado en mercadotecnia y en administración que automatiza algunas funciones de ventas y de administración. El sistema de ventas de basa en la actividad de un negocio, lo constituye el sistema de ventas. Un sistema de ventas cubre las siguientes funciones o subsistemas:
  - Facturación de Cobranza
  - Control de los canales de distribución
  - Mercado
- Sistema de Administración. - Las empresas utilizan sistemas de información para el procesamiento de la información generada por todas sus operaciones; tales sistemas pueden ser denominados Sistemas Administrativos. Una empresa puede clasificar sus sistemas administrativos en dos grupos: sistemas contables y sistemas no contables.
- Sistema Contable. - Reúne y contiene todos los movimientos de los demás sistemas.
- Sistema no Contable. - Sistemas auxiliares que manejan información detallada.

### **Cuenta Contable**

#### **Definición**

Una cuenta contable es un registro dentro de un sistema de contabilidad que rastrea la actividad financiera de un activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto en particular. Estos

registros muestran los cambios en los activos, pasivos, ingresos y gastos que han ocurrido dentro de la empresa durante un período de tiempo.

Las cuentas individuales se almacenan en el libro mayor y se utilizan para generar informes financieros al final del período contable. Las empresas de contabilidad pueden seleccionar las cuentas que necesitan para crear su propio plan de cuentas. (S., 2022)

Este registro se compone de lo siguiente:

- **Nombre de la Cuenta.** - Se refiere al nombre específico de la cuenta, se recomienda que estos nombres sean lo más únicos posible. Por ejemplo: "Proveedor" o "Banco"
- **Código.** - Es el número que la identifica dentro del plan de cuentas del ente económico.
- **Debe o Débito.** - Se coloca en la parte izquierda de la cuenta y se emplea para integrar los débitos.
- **Haber o Créditos.** - Se realiza los créditos del ente económico el cual esta ubicado en la parte derecha de la cuenta.
- **Saldo.** - Es la diferencia entre en debe y el haber, si la suma del debe es mayor al haber entonces se vería como saldo deudor, por lo contrario, si el haber es mayor al debe su saldo cambia a acreedor.

#### **Clases de Cuentas Contables**

La contabilidad consta de seis grupos principales, que organizan las cuentas según el tipo de transacciones registradas. A continuación, hablemos de la clasificación de las cuentas contables.

- **Cuentas Reales o de Balance.** - Se encuentran las cuentas que registran los bienes, derechos y obligaciones de la entidad como son:
  - Activo: Representan todos los bienes y derechos que posee la empresa.
  - Pasivo: Son las obligaciones contraídas con terceras personas como son los bancos, proveedores, entre otros.
  - Patrimonio: Hace referencia a la suma de las aportaciones de los propietarios que son modificadas por los resultados de operación del ente económico.
- **Cuenta Nominal o de Resultados.** - Se encuentran las cuentas de ingresos y gastos que tiene la entidad, producto de la actividad económica en un tiempo determinado, lo cual conforman el Estado de Resultados o el Estado de Pérdidas y Ganancias
  - Ingresos: Representa el dinero que entra a la empresa.
  - Costos: Son las compras de maquinaria el cual nos generara beneficio económico, así como todos los costes que conlleva a poner en marcha dichos activos.



- Gastos. Estos son artículos que reducen las ganancias de una empresa o aumentan sus pasivos y pérdidas. Son cuentas provisionales o temporales. Ese período corresponde al período de facturación. Normalmente, nacen el 1 de enero de cada año y finalizan por contrato el 31 de diciembre del mismo año, trasladándose el resultado (pérdida o ganancia) a la cuenta de capital. (Herrera Y. , blog.nubox, 2022)

### **Ecuación Contable**

#### **Definición**

Según las autoras Espejo & Lopez (2018) es la igualdad de términos contables ya que se en tres elementos en el área contable como son: Activo, Pasivo y Patrimonio.

#### **Fórmulas**

**Tabla 1**

*Fórmulas de la Ecuación Contable*

<b>ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO</b>	
<b>Activo.</b> - Es todo lo que posee la empresa, en bienes derechos y valores.	<b>ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO</b>
<b>Pasivos.</b> - Se refiere a todas las deudas de la empresa con terceros.	<b>PASIVO = ACTIVO - PATRIMONIO</b>
<b>Patrimonio.</b> - Es el aporte en dinero o bienes efectuado por el propietario de la empresa	<b>PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO</b>

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

### **Contabilidad de Costos**

#### **Concepto**

“Contabilidad de costos como una rama especializada permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

#### **Importancia**

Es fundamental en las empresas, es decir es una herramienta de gran ayuda y utilidad debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, misma información que es útil para la toma de decisiones, y se pueda verificar si tiene una buena rentabilidad o un déficit económico (González et al., 2018)

#### **Objetivos**

Bravo y Ubidia (2013) menciona los siguientes objetivos de la contabilidad de costos:

- “Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control

adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo

- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción,”

### **Los Costos y Gastos en la Empresa Industrial**

#### **Gasto**

Según mencionan los autores Veliz & Culcay (2022) “el gasto es directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, por tanto, es un valor no recuperable ni inventariable. Sin embargo, estos gastos no son recuperables tras la venta de los productos fabricados o producidos por la empresa industrial, es decir un gasto es un bien o servicio que se consume a cambio de una contraprestación, que suele hacerse efectiva mediante un pago monetario.

#### **Costo**

El costo es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia, es un valor recuperable e inventariable, el termino costo se aplica con mayor frecuencia a las erogaciones relacionadas con la producción como materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación (Veliz & Culcay , 2022).

Los costos son aquellos desembolsos o inversiones de dinero recuperable tras la venta, en el cual trae consigo una ganancia, necesarios para la fabricación o producción de un producto o prestación de un servicio.

Según Véliz y Culcay (2022) la diferencia entre costo y gasto es:

#### **Costo**

- Denota inversión por lo tanto es inventariable.
- Es recuperable directamente a través de las ventas.
- Se relaciona con el departamento de producción

#### **Gasto**

- Significa consumo utilización, no es inventariable
- Es recuperable indirectamente a través de las utilidades.
- Se relaciona con el departamento de administración.

## Clasificación del Costo.

Describe que los costos tienen un gran número de clasificaciones, a continuación, mencionaremos los principales.

**Tabla 2**

*Estructura de la Clasificación del Costo*

<b>POR LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCION</b>	Por Ordenes de Producción	-Ordenes Especificas o Lotes -Clases de Productos -Montaje
	Por Procesos	-De transformación o Conversión -De transferencia
<b>POR SU IDENTIFICACION CON EL PRODUCTO</b>	Directos	
	Indirectos	
<b>POR EL METODO DE CALCULO O POR EL ORIGEN DEL DATO</b>	Reales o Históricos	
	Predeterminados o Calculados	-Estimados -Estándar
<b>POR EL VOLUMEN DE PRODUCCION</b>	Fijos	
	Variables	
	Semifijos o Semivariables	
<b>POR SU INCLUSION EN EL INVENTARIO</b>	Costeo Total o de Absorción	
	Costeo Directo o Variable	

*Nota:* Tomado de Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales, (Veliz & Culcay , 2022)

### Por la Naturaleza de las Operaciones de Producción

- **Costos por Órdenes de Producción:** Son utilizados por las empresas que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes.
- **Costos por Procesos:** Son utilizados por las empresas de producción masivas y continúan de artículos similares. Estos costos se subdividen en costos de transformación y transferencia.

### Por la Identificación con el Producto

- **Costos Directos:** son aquellos que se identifican en forma directa con el producto terminado, como la materia prima directa y mano de obra directa
- **Costos Indirectos:** son aquellos que no se pueden identificar fácilmente con el producto terminado entre ellos: materiales indirectos, mano de obra directa, energía depreciaciones, etc.

### Por el Método del Cálculo por el Origen del Dato

- **Reales o Históricos:** son aquellos que se determina después de concluido el sistema de costos.

- **Predeterminados o Calculados:** se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

#### **Por el Volumen de Producción**

- **Costos Fijos:** Se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.
- **Costos Variables:** Varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción, como: materia prima y mano de obra
- **Semifijos o SemivARIABLES o costos mixtos:** intervienen una parte fija y una parte variable, como: consumo de agua, utilización de servicios como arriendos de equipos.
- **Costos Unitarios:** en los costos unitarios los costos variables permanecen constantes dentro del rango relevante mientras que el costo fijo unitario varía de manera inversamente proporcional con los niveles de producción.

#### **Por su Inclusión en el Inventario**

- **Costeo Total o de Absorción:** intervienen tanto los costos fijos como costos variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción.
- **Costeo Directo o Variable:** interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en el inventario los costos fijos.

### **Sistemas de Costos**

Espejo & López (2018) señalan que el sistema de costos es un conjunto de procedimientos técnicos contables, que se utilizan para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los sistemas de costos más conocidos son:

- **Costos por Ordenes de Producción.** – Utilizado por empresas industriales en las que su proceso de fabricación es interrumpido es decir empieza y termina en cualquier momento; porque se pueden producir uno o varios artículos similares, se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específico, para cada lote que se fabrica.

Para cada orden de producción, los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se suman para determinar el costo total y el costo unitario en la tabla de costos correspondiente. Sus características son:

- Para iniciar la producción, se debe emitir una orden de producción, que especifica la cantidad del producto a producir, y se preparan varios documentos contables para cada tarea.
- La producción suele realizarse por encargo del cliente, es decir, se conoce el destinatario

- de los bienes o servicios antes del inicio de la producción.
- Se utiliza cuando cada tarea se puede identificar claramente en todos los procesos desde la emisión de la orden de producción hasta el final de la producción.
  - La producción no tiene un ritmo fijo, es decir, intermitente, por lo que puede detenerse en cualquier momento.
  - Los costos directos de materiales y mano de obra para cada pedido se analizan y se determinan e identifican sistemáticamente. Al final del proceso, se distribuye la sobrecarga.
  - El costo por unidad se determina cuando se completa la producción del lote completo y se calcula dividiendo el precio total del pedido por el número de unidades completadas
  - **Costos por Procesos.** – Se aplica este sistema a las empresas industriales cuya producción es continua e ininterrumpida ya que fabrican productos homogéneos en forma masiva y constante de grandes lotes y volúmenes, a través de varias etapas en los procesos de producción (Textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, industrias Características), tiene las siguientes características:
    - Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
    - La corriente de producción es continua.
    - La transformación de la materia prima se lleva a cabo de dos o más procesos.
    - Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en Proceso direccionándolo hacia cada departamento o centro de costos productivo (proceso o etapa).
    - Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.
  - **Costos por Actividades ABC.** – Se utiliza en la contabilidad de costos y distribuye los costos según las actividades que se desarrollan en la empresa. El sistema o modelo ABC se basa en que son las actividades las que consumen recursos y originan costes, además permite la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas. Tiene las siguientes características:
    - Se trata de un sistema de gestión "completo" que recoge información sobre medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de las estructuras de costes.
    - Además de ello brinda la oportunidad de comprender el flujo de actividades, de modo que cada actividad pueda ser evaluada individualmente y la necesidad de incluirla en el proceso, con una visión común.
    - Proporcionar herramientas de evaluación objetiva para la asignación de costos. Existen

algunas diferencias entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades.

### Elementos del Costo

Para Rus Arias & Pareja Pellin (2024) señalan que los elementos del costo de producción están conformados de la siguiente manera:

- **Materia Prima Directa.** – Son los materiales que se pueden identificar directamente dentro del proceso de producción del producto ya elaborado, sobre los cuales se realiza la transformación. Ejemplo: en la industria cervecera, la cebada.
- **Mano de Obra Directa.** – La mano de obra es el salario que se paga a los trabajadores que están directamente involucrados en la fabricación del producto elaborado o terminado. Ejemplo: pago de obreros.
- **Costos Indirectos de Fabricación.** – los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación, tales como: Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos de Fabricación.

### Documentos de Registros

#### Solicitud de Compra

Se establece la necesidad de materias primas o materiales y suministros que se requieran para la elaboración del producto con base en la planificación de la producción, una vez que se ha determinado las necesidades. El bodeguero es quien solicita la adquisición de los materiales a través de la solicitud de compra (Zapata Sánchez , 2019).

**Tabla 3**

*Formato de Solicitud de Compra*

<b>EMPRESA "....."</b>				
SOLICITUD DE COMPRA N°...				
<b>Departamento o Persona que hace el Pedido:</b>				
<b>Fecha de Pedido:</b>			<b>Fecha de Entrega:</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>	<b>STOCK</b>	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>CANTIDAD SOLICITADA</b>
<b>F) BODEGUERO:</b>				

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

#### Orden de Compra

Según Zapata Sánchez (2019) “una orden de compra, también llamada orden de pedido o nota de pedido, es un documento mediante el cual el comprador solicita mercancías al vendedor”.

**Tabla 4***Formato de Orden de Compra*

<b>EMPRESA "....."</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°...</b>				
<b>Proveedor:</b>			<b>Fecha de Pedido:</b>	
<b>Dirección:</b>			<b>Fecha de Entrega:</b>	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	P/UNITARIO	P/TOTAL
<b>APROBADO POR:</b>				

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

### Nota de Requisición

Para Zapata Sánchez (2019) una nota de requisición de material es una solicitud exigida por el almacenista o encargado de bodega, para realizar la entrega de un material solicitado a través de una orden de trabajo para la ejecución de una tarea.

**Tabla 5***Formato de Nota de Requisición*

<b>EMPRESA "....."</b>				
<b>NOTA DE REQUISICION DE MATERIALES N°...</b>				
<b>Fecha de Solicitud:</b>			<b>Codigo:</b>	
<b>Departamento:</b>				
<b>Orden de Producción N°:</b>				
CANTIDAD	CODIGO	DETALLE	P/UNITARIO	P/TOTAL
<b>APROBADO POR:</b>				

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

### Tarjeta Kardex

Los términos " tarjetas Kardex" o " tablas Kardex " se refieren a formatos de inventario completos, ya sean físicos o digitales, que se utilizan para rastrear la importación y exportación de bienes y materias primas por parte de una empresa u organización (Zapata Sánchez , 2019).

**Tabla 6***Formato de Tarjeta Kardex*

<b>EMPRESA "....."</b>	
<b>TARJETA KARDEX</b>	
<b>Articulo:</b>	<b>Unidad de Medida:</b>

Método:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/Unit	V/Tot	Cant.	V/Unit	V/Tot	Cant.	V/Unit	V/Tot

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

### Tarjeta de reloj

Son utilizadas generalmente por la mayoría del personal de producción, ya que sirven para controlar las horas de entrada y salida, además son procedimientos relacionados con la liquidación de salarios de fábrica funcionan de manera eficiente. Su objetivo es calcular el monto neto pagado a cada trabajador o empleado de la fábrica, al mismo tiempo que se detallan las deducciones salariales, las contribuciones a la seguridad social y las subvenciones.

**Tabla 7**

*Formato de Tarjeta Reloj*

EMPRESA "....."								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador						Codigo:		
Semana:						Jornada:		
Mes:								
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORNADA	HORAS SUPLEM.	HORAS EXTRA	TOTAL
<b>Resumen:</b>	Total Jornada							
	Total Horas Suplementarias							
	Total Horas Extra							

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja

### Tarjeta de Tiempo

Para Chalan (2017) son utilizadas únicamente por los operarios y sirven para controlar las labores o actividades realizadas durante la jornada laboral. El departamento de costos está a cargo de calcular los costos laborales de cada empleado y los productos únicos que produce cada servidor, este reconocimiento es facilitado por las tarjetas de tiempo.

**Tabla 8**

*Formato de Tarjeta de Tiempo*

EMPRESA "....."
TARJETA DE TIEMPO
Fecha:



<b>Nombre del Trabajador</b>						
<b>Semana:</b>						
ORDEN DE PRODUCCION	DETALLE	HORA DE INICIO	HORA DE TERMINO	HORAS EMPLEADOS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
F) JEFE DE PRODUCCION:						

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja

### Nómina, Planilla o Rol de Pagos

Zapata Sánchez (2019) menciona que el rol de pagos se elabora con base en las tarjetas de reloj. Es el resumen de los ingresos, salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias, y otros beneficios sociales.

**Tabla 9**

*Formato de Rol de Pagos*

EMPRESA "....."										
<b>ROL DE PAGOS</b>										
MES .....										
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCION	INGRESOS				EGRESOS			VALOR A RECIBIR
			SBU	HS	HE	TOTAL	A.I. 9,45 %	ANT	TOTAL	
<b>TOTAL</b>										

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja

### Rol de provisiones

Es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que, en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.

**Tabla 10**

*Formato de Provisiones Sociales*

EMPRESA "....."									
<b>ROL DE PROVISIONES SOCIALES</b>									
MES .....									
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCION	TOTAL INGRESOS	INGRESOS		REM. ADICL. POR PAGAR			TOTAL
				A.I. 9,45 %	A.P. 12,15 %	D. TERCERO	D. CUARTO	FONDO DE RESERVA	
<b>TOTAL</b>									

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja

### Hoja de Costos

El modelo para el informe de costos se desarrolla de acuerdo con las necesidades del negocio y el método de recopilación de datos sobre los recursos utilizados por cada departamento,

es decir, es decir nos da a conocer el costo total de cada unidad producida durante un periodo determinado la misma que nos permite verificar el costo real y con ello poder designar por encima de la utilidad que se desea ganar, fijar el precio de venta.

**Tabla 11**

*Formato de Hoja de Costos*

EMPRESA "....."			
HOJA DE COSTOS			
<b>Producto:</b>			
<b>Cantidad:</b>			
<b>Costo Total:</b>			
MATERIA PRIMA DIRECTA			
FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACION
<b>TOTAL</b>			
MANO DE OBRA DIRECTA			
FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACION
<b>TOTAL</b>			
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION			
FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACION
<b>TOTAL</b>			
RESUMEN:			
Materia Prima Directa:			
Mano de Obra Directa:			
Costos Indirectos de Producción:			
<b>TOTAL, PRODUCCION</b>			

**Nota:** Tomado de las practicas realizadas en Sexto ciclo, de la materia de Costos por órdenes de producción, en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja

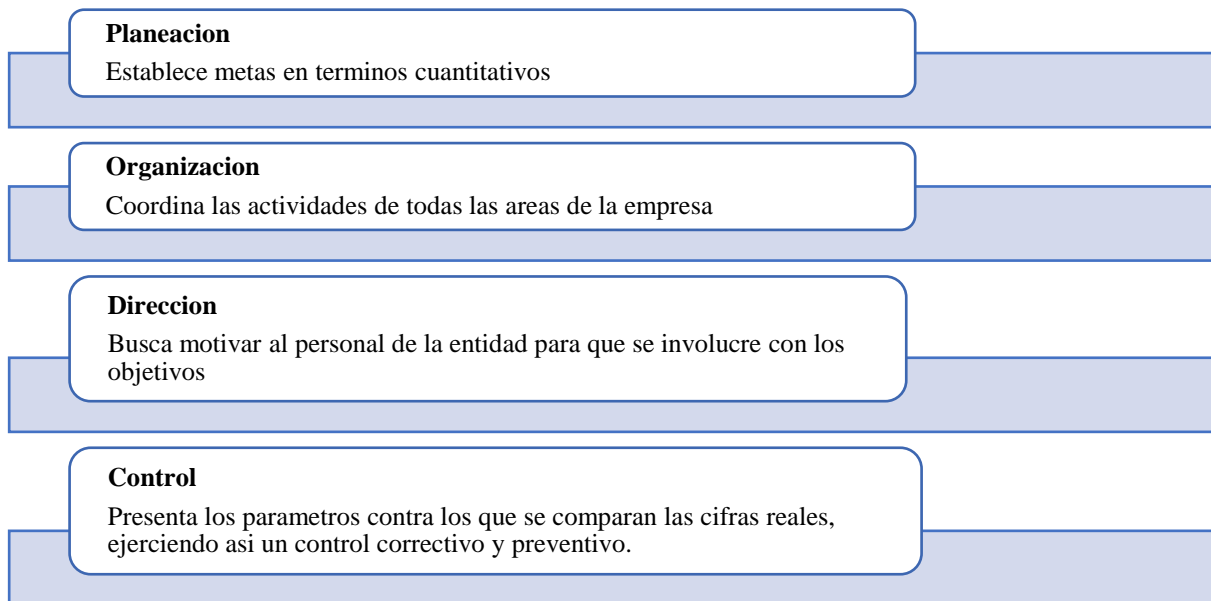
### Presupuesto

Un presupuesto es un cálculo estimado de las ganancias y gastos asociados con un proyecto durante un determinado periodo de tiempo futuro. En otras palabras, un presupuesto es un plan financiero implementado para un periodo de tiempo establecido y diseñado con el propósito de aumentar las posibilidades de éxito de un determinado proyecto (Quintana , 2022).

Las finalidades del presupuesto se pueden enmarcar dentro del proceso administrativo, por lo tanto, cumple con objetivos de:

**Figura 1.**

*Objetivos del Presupuesto*



*Nota:* Tomado de Tipos de Presupuesto de (Quintana , 2022).

### **Tipos de Presupuestos**

El presupuesto se clasifica de la siguiente manera:

- **Presupuesto de Ventas.** – Es el más importante de todos ya que de este dependen los otros presupuestos que se elaboran, este presupuesto estima el volumen y las ganancias por concepto de ventas que una empresa obtendrá durante un determinado periodo de tiempo.
- **Presupuesto de Compras.** – Este presupuesto radica en establecer el valor de las materias primas que una empresa necesita para producir sus productos y poder satisfacer la demanda del mercado.
- **Presupuesto de Fabricación.** – Este presupuesto está vinculado estrechamente al presupuesto de ventas ya que su objetivo radica en calcular el coste relacionado con la fabricación del número de unidades que la empresa espera vender para obtener los resultados deseados.
- **Presupuesto de Gastos Generales y Administrativos.** – Estos tipos de presupuestos son muy importantes para determinar el coste operativo de una organización ya que en este se deben incluir los costes generados por todos los departamentos que no están directamente vinculados con la producción y las ventas

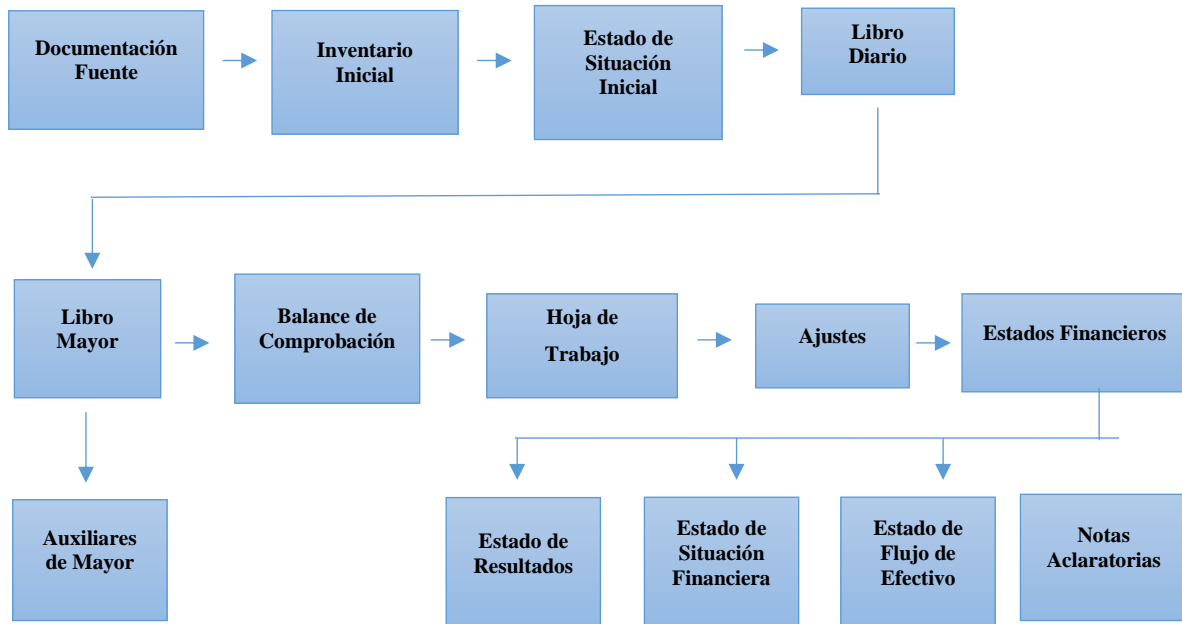
### **Proceso Contable**

Según Espejo y López (2018) es un proceso que permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto período de tiempo; también facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y

proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

**Figura 2.**

*Fases del Ciclo Contable*



*Nota.* Tomado de Contabilidad General, Sanchez P. Z. (2017)

### **Documentación Fuente**

La documentación fuente permite la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y son un elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas, que deberían constar en los archivos y respaldos del contribuyente de forma ordenada, cronológica, secuencial y numérica.

### **Plan de Cuentas**

Según el autor Herrera (2022) un plan de cuentas es: “El listado de las cuentas de una empresa que se manejan dentro de la contabilidad, y en el que presentan la situación de los activos y pasivos de la organización. Estas cuentas son las que la empresa ha definido para registrar sus procesos contables”.

#### **Importancia**

Un plan de cuentas es importante ya que entrega una estructura que organiza el sistema contable, gracias a este proceso se puede abarcar todas las actividades del negocio. Además, al adaptar esto a una empresa le permite evolucionar y a su vez agregar nuevas cuentas si es necesario. Resaltar también que ayuda a mejorar el control de ingresos y egresos para no descuidar sus flujos en lo más mínimo (Herrera Y. , 2022).

#### **Codificación**

En la gran mayoría de empresas, tanto públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el de mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusión de nuevos grupos de cuentas (Espejo & López, 2018).

De igual forma el autor Sanchez (2017) nos menciona los sistemas de codificación:

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

### **Estructura**

La estructura del plan de cuentas es correcta cuando se organiza desde lo más mínimo hasta lo más específico. El número de niveles y dígitos dependerá de las necesidades de información que requiere la empresa”.

En la siguiente tabla se detalla la estructura del plan de cuentas, en el cual se han incluido todos los niveles:

**Tabla 12.**

*Estructura del Plan de Cuentas*

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nivel</b>
<b>1.</b>	Activo	Elemento
<b>1.01</b>	Activo Corriente	Categoría
<b>1.01.01</b>	Efectivo y Equivalente a Efectivo	Partida
<b>1.01.01.01</b>	Caja	Cuenta Mayor
<b>1.01.01.02</b>	Caja Chica	Cuenta Mayor
<b>1.01.02.03</b>	Bancos	Cuenta Mayor
<b>1.01.02.03.01</b>	Banco de Loja Cta.	Cuenta Auxiliar
<b>1.01.02.03.02</b>	Banco del Pichincha Cta.	Cuenta Auxiliar

*Nota: Nota.* Esta tabla muestra la estructura y codificación del plan de cuenta, (Espejo y López, 2018)

## **Manual de Cuentas**

### **Definición**

Según la autora Guajardo (2018) nos manifiesta que: “Un manual de cuentas, también llamado guía de contabilización representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento en el que, además de los números y nombres de las cuentas contables, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas,

lo que representa su saldo y los documentos que dan soporte a la transacción” (Guajardo , 2018).

Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas y del manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones.

### Inventarios

Un inventario suele ser un documento que registra todos los bienes de una persona o empresa. Esto es para fines contables u otros.

Por lo general, se refiere al inventario de una empresa, que registra las materias primas, los productos intermedios y los productos terminados que la empresa proporciona a sus clientes.

De igual forma, cuando nos referimos a una persona, esa persona debe hacer inventario de sus bienes si quiere un seguro contra robo.

#### Tipos de Inventarios

Los inventarios se pueden clasificar según diferentes criterios. Por ejemplo, dependiendo de cuando fue creado, el inventario podría ser:

- **Inicial:** Antes de la promoción o periodo contable.
- **Final:** Al final de la actividad o ejercicio económico. (Westreicher, 2020)

**Figura 3.**

*Formato de Presentación para el Registro del Inventario*

<b>EMPRESA "....."</b>						
<b>Inventario Inicial</b>						
<b>Al .....</b>						
<b>Expresado en USD</b>						
Código	Cantidad	U/M	Detalle	V/Unitario	V/Total	Observaciones
..... <b>Propietario</b>			..... <b>Contador</b>			

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

### Estado de Situación Inicial

Un balance inicial, también conocido como balance o hoja de balance, es un estado financiero o estado contable que refleja la posición de los activos de una empresa en un momento dado. (Ovalles, 2019)

**Figura 4.**

*Formato de Presentación del Estado de Situación Inicial*

<b>EMPRESA "....."</b>
------------------------

<b>Estado de Situación Inicial</b>		
<b>Al .....</b>		
<b>Expresado en USD dólares</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>XXX</b>
1.01.01.01	Caja	XXX
1.01.01.02	Bancos	XXX
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>XXX</b>
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	XXX
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>XXX</b>
1.01.03.01	Mercadería	XXX
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>XXX</b>
1.02.01.01	Muebles y Enseres	XXX
1.02.01.03	Equipo de Computación	XXX
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>XXX</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>2.01</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>
2.01.01.01	Cuentas y por Pagar Proveedores	XXX
<b>2.01.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>XXX</b>
2.01.02.01	Préstamo .....	XXX
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</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 ASIGANDO</b>	<b>XXX</b>
3.01.01.01	Capital del Propietario	XXX
	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>XXX</b>
	.....	.....
	<b>Propietario</b>	<b>Contador</b>

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

### **Libro Diario**

Todas las transacciones realizadas por la empresa están sujetas a contabilidad. Visualmente, se presenta como una secuencia de relatos dispuestos en orden cronológico.

#### **Figura 5.**

*Formato de Presentación para Registro del Libro Diario*

EMPRESA "....."					
Libro Diario					
Expresado en USD					
					Folio N°1
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y PASAN					

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

### Libro Mayor

Se muestra un resumen de todas las cuentas de mayor. Organizado visualmente en forma de T o en horizontal, registra todos los movimientos que afectan a los débitos y créditos de las cuentas correspondientes. Esto le brinda una descripción visual muy útil del saldo de su cuenta en cualquier momento del año. El saldo es la diferencia entre los débitos y los créditos. Este es un saldo deudor si el monto del débito es mayor que el monto del crédito, o un saldo acreedor si el monto del crédito es mayor que el monto del débito.

#### Figura 6.

*Formato de Presentación para Registro del Libro Mayor*

EMPRESA "....."					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta:					
Código:					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
SUMAN					

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

### Balance de Comprobación

Un balance de comprobación es un documento que contiene todas las cuentas en el catálogo financiero, como activos, pasivos, patrimonio, datos reales y memorandos. En este archivo se registran todos los movimientos de las cuentas ingresadas y sus saldos. También se utiliza para verificar la identidad de los saldos deudores y acreedores. El objetivo, por lo tanto, es lograr el equilibrio contable, mantener el control sobre la información financiera y tener una imagen precisa de la situación de la empresa.

#### Figura 7.



*Formato para la Presentación del Balance de Comprobación*

EMPRESA "....."					
Balance de Comprobación					
Del ..... Al .....					
Expresado en USD					
Código	Cuentas	Sumas		SalDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>SUMAN TOTALES</b>					
..... Propietario			..... Contador		

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

### Hoja de Trabajo

El término "hoja de trabajo" se usa en el campo de la contabilidad y se refiere a los borradores que hacen los contadores al preparar su contabilidad. Un documento interno para organizar la información para la preparación de estados financieros, pero no se requiere su uso.

En la hoja de trabajo, el contador recopila información sobre las actividades que la empresa realizó durante un período determinado. Allí los organizas lógicamente y puedes hacer las correcciones que necesites. (Pérez Porto, 2018)

### Figura 8.

*Esquema de la Hoja de Trabajo*

EMPRESA "....."													
Hoja de Trabajo													
Del ..... Al .....													
Expresado en USD													
N°	Código	Ctas.	SalDOS		Ajustes		Balance		Estado de		Est. de		
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gasto	Ingreso	Act.	Pas/Pt.	
<b>SUMAN IGUALES</b>													

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

### Ajustes

Es una serie de transacciones que se incorporan periódicamente a los comprobantes de remesas diarias utilizando criterios de devengo, acumulación o registro de devengo. (No se produce movimiento físico de efectivo) Cuantificar adecuadamente los cambios en la posición financiera de una empresa en cualquier momento. Como tal, nuestros estados financieros brindan una imagen verdadera y justa de nuestra posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo. (Contabilidad Basica, 2023)

Ajustes más comunes son:

- **Ajustes por provisiones para posibles incobrables.** –La función principal de este tipo de cuenta es proporcionar una base contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo.

La Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador acepta como gasto “deducible” el 1% del saldo del movimiento del presente ejercicio.

**Figura 9.**

*Ajustes por Provisiones para Posibles Incobrables*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/XX		-xx-			
	XXX	Cuentas Incobrables		XXX	
	XXX	Provisión de Cuentas Incobrables			XXX
		P/r El ajuste de provisión de cuentas incobrables.			

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

**Ajustes para registrar consumos.** – Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza, además, se constituyen gastos.

**Figura 10.**

*Ajustes para Registrar Consumos*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/XX		-xx-			
	XXX	Gasto Suministros		XXX	
	XXX	Inventario de Suministros			XXX
		P/r Ajuste por Consumo de Suministros			

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

- **Ajustes diferidos.** – El objetivo de los ajustes por diferidos es dejar a las cuentas del activo que se han pagado por anticipo o a los pasivos que se han cobrado por anticipado en los saldos actuales.

**Figura 11.**

*Formato para Registro de Ajustes Diferidos Prepagados*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X/X/XX		-xx-			
	XXX	Gasto Arriendo		XXX	
	XXX	Arriendos pagados por anticipado			XXX
		P/r Pago del arriendo anticipado con cheque			

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

- **Ajustes por Depreciación.** – Es una parte de la contabilidad muy importante que se debe tener en cuenta en la valoración los bienes de una empresa, tanto inmovilizado material como inmovilizado inmaterial u otro tipo de bienes. Constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos, además se registran al finalizar un ejercicio económico.

**Figura 12.**

*Formato para Registro de Ajustes de Depreciación*

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

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

Los Activos Fijos (Edificios, Muebles, Equipos, etc.), pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio. Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

1. Inmuebles (excepto Terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5 % anual, y una vida útil de 20 años.
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 % anual, y una vida útil de 10 años.
3. Vehículos, equipos de Transporte y equipo caminero móvil 20 % anual, y una vida útil de 5 años.
4. Equipo de cómputo y software 33,33 % anual, y una vida útil de 3 años.

#### **Método de Depreciación**

**Método de Línea Recta.** – Para el autor Burguillo Vázquez (2023) Es el método más utilizado en las empresas y consiste en una amortización constante en el tiempo como consecuencia de dividir el valor del bien o activo por la vida útil del mismo.

Es decir, Aquel que distribuye en partes iguales (fijo) el valor a depreciar del bien entre los periodos de vida útil estimada. Preferentemente es utilizado en empresas del sector comercial y de servicios.

Requiere de tres datos por cada bien que desea depreciar, como se indica a continuación:

1. **Costo Histórico o Valor Actual.** - Aquel con el que fue comprado, más adiciones capitalizables, más revalorizaciones a las que se le haya sometido. Las facturas y los informes de revalorizaciones son las pruebas de este dato histórico y preciso.
2. **Valor Residual o de Último Rescate.** - Cantidad monetaria estimada, basándose en la experiencia o consejo técnico, que se espera obtener al final de la vida útil.
3. **Vida Útil Esperada.** - Que se establece en años, meses u horas, según la intensidad de uso previsto, de la resistencia de los materiales en los que está construido, plan de mantenimiento, etc.

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

### **Estados Financieros**

Los estados financieros tienen diferentes nombres. Se denominan cuentas anuales, cuentas o estados financieros y reflejan la estructura contable y económica de la organización.

Estos documentos reflejan las actividades económicas que habitualmente se realizan dentro de la empresa durante un período determinado.

Por lo general, los estados financieros muestran un año fiscal que corresponde a un año dentro de una organización. Esto permite a los inversores determinar si la empresa tiene una estructura solvente o no y si es rentable invertir en ella.

Lo primero que debes saber es que se pueden clasificar en cinco tipos principales. Estos son: Balance General, Flujo de Efectivo, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas Aclaratorias.

#### **Estado de Costo de Productos Vendidos**

Melara (2020) manifiesta que es aquel estado que muestra el costo de la producción terminada y a su vez el costo de los artículos vendidos, sobre la materia prima consumida en el periodo, el costo de producción total, el costo de producción en proceso y el costo de producción terminada, es decir cómo se realizó la producción en una empresa de transformación.

### **Figura 13.**

*Formato de Presentación del Estado de Costos de Productos Vendidos*

EMPRESA "....."	
Estado de Flujo de Efectivo	
Al .....	
Expresado en USD dólares	
<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>XXX</b>
(+) COMPRA DE MATERIA PRIMA	<b>XXX</b>
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	<b>XXX</b>
(-) INVENTARIO FINAL	<b>XXX</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>XXX</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>XXX</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION</b>	<b>XXX</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>XXX</b>
PRODUCTO EN PROCESO	
INVENTARIO INICIAL	<b>XXX</b>
(+) COMPRAS	<b>XXX</b>
(-) INVENTARIO FINAL	<b>XXX</b>
<b>COSTO DE PRODUCTO VENDIDO REAL</b>	<b>XXX</b>
..... Propietario	..... Contador

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera, Espejo & López (2018)

### Estado de Situación Financiera

Este es un documento contable, cuyo propósito es proporcionar información sobre el estado de la empresa.

Incluye sus derechos y obligaciones, así como sus recursos y capital, los cuales son evaluados con base en normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Este balance muestra:

- **Activo:** Representa el dinero en efectivo, el que ha sido depositado en el banco o también los bienes.
- **Pasivo:** Significa las deudas que la organización ha contraído con bancos, proveedores y otras entidades financieras.
- **Patrimonio neto:** Son las aportaciones llevadas a cabo por los socios y otros beneficios que han sido ocasionados por la empresa.

**Figura 14.**

Formato de Presentación del Estado de Situación Financiera

EMPRESA “.....”		
Estado de Situación Financiera		
Al .....		
Expresado en USD dólares		
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>XXX</b>
1.01.01.01	Caja	XXX
1.01.01.02	Bancos	XXX
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>XXX</b>
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	XXX
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>XXX</b>
1.01.03.01	Mercadería	XXX
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>XXX</b>
1.02.01.01	Muebles y Enseres	XXX
1.02.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	XXX
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>XXX</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>2.01</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	XXX
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>2.02.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>XXX</b>
2.02.01.01	Préstamo Banco Pichincha	XXX
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</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 ASIGANDO</b>	<b>XXX</b>
3.01.01.01	Capital del Propietario	XXX
	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>XXX</b>
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>XXX</b>
3.04.04	Utilidad del Ejercicio	XXX
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>XXX</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>XXX</b>
	.....	.....
	Propietario	Contador

**Nota.** Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera, Espejo & López (2018)

**Estado de Resultados**

Un estado de resultados es una comparación de los ingresos de una organización con sus gastos. También muestra si se ha obtenido una ganancia del pago de dividendos.

**Figura 15.**

*Formato de Presentación del Estado de Resultados*

<b>EMPRESA "....."</b>	
<b>Estado de Resultados</b>	
Al .....	
<b>Expresado en USD dólares</b>	
<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 <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>VENTAS NETAS <span style="float: right;">XXX</span></b>
5.01.01.05	(-) Costo de Ventas <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>Mercadería Inventario Inicial <span style="float: right;">XXX</span></b>
5.01.01.01	(+) Compras <span style="float: right;">XXX</span>
5.01.01.02	(-) Descuento en Compras <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>COMPRAS NETAS <span style="float: right;">XXX</span></b>
	<b>Mercadería Disponible para la Venta <span style="float: right;">XXX</span></b>
	(-) Mercadería Inventario Final <span style="float: right;">XXX</span>
<b>4.01.01.04</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS <span style="float: right;">XXX</span></b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Operacionales</b>
5.02.01.01	Sueldos y Salario <span style="float: right;">XXX</span>
5.02.01.02	Aporte Patronal <span style="float: right;">XXX</span>
5.02.01.03	Beneficios Sociales <span style="float: right;">XXX</span>
5.02.01.04	Servicios Básicos <span style="float: right;">XXX</span>
5.02.01.05	Cuentas Incobrables <span style="float: right;">XXX</span>
5.02.01.12	Gasto Arriendo <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES <span style="float: right;">XXX</span></b>
<b>5.02.02</b>	<b>Gastos Financieros</b>
5.02.02.01	Intereses Pagados <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS <span style="float: right;">XXX</span></b>
	<b>TOTAL GASTOS <span style="float: right;">XXX</span></b>
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>
3.02.01.02	Pérdida del Ejercicio <span style="float: right;">XXX</span>
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO <span style="float: right;">XXX</span></b>
	<b>TOTAL RESULTADOS <span style="float: right;">XXX</span></b>
.....	.....
<b>Propietario</b>	<b>Contador</b>

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera, Espejo & López (2018)

### Estado de Flujo de Efectivo

Muestra las fuentes de liquidez, la regularidad y el uso de la empresa mediante estimaciones directas o indirectas.

Cabe señalar que la estimación directa es una muestra del efectivo neto generado por el negocio. Esto es muy importante para poder realizar un análisis de la situación de liquidez de la empresa.

**Figura 16.**

*Formato de Presentación del Estado de Flujo de Efectivo*

<b>EMPRESA "....."</b>	
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>	
<b>Al .....</b>	
<b>Expresado en USD dólares</b>	
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>ENTRADAS</b>	<b>XXX</b>
Ventas	XXX
Cuentas y Documentos por Cobrar	XXX
<b>SALIDAS</b>	<b>XXX</b>
(-) Efectivo pagado a Proveedores	XXX
(-) Efectivo pagado a Empleados	XXX
(-) Pago del Décimo Tercer Sueldo	XXX
(-) Efectivo pagado por Servicios Básicos	XXX
(-) Efectivo pagado por Arriendo	XXX
(-) Efectivo pagado al IESS	XXX
<b>FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE</b>	<b>XXX</b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE</b>	
Pago por Préstamo Bancario	XXX
<b>FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE</b>	<b>XXX</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL</b>	<b>XXX</b>
(+) Efectivo Neto del ... de .....	XXX
(-) Efectivo Neto del ... de .....	XXX
..... <b>Propietario</b>	..... <b>Contador</b>

*Nota.* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera, Espejo & López (2018)

**Notas Aclaratorias**

Es un documento fiscal utilizado para ampliar la información contenida en los estados financieros anuales. Por tanto, la memoria debe presentarse y formularse junto con el resto de las cuentas anuales. El propósito de los estados financieros es agregar, completar y aclarar otros documentos que forman parte de los estados financieros. (concur.co, 2022)

**Obligaciones Tributarias**

Son las prestaciones en dinero que el Estado exige, con el objeto de obtener recursos para financiar el gasto público o para el cumplimiento de otros fines de interés general. Los tributos



se clasifican en Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales. Además, los sujetos que intervienen en las obligaciones tributarias son:

- **Sujeto Activo.** – Es el ente público acreedor o administrador del tributo. Servicio de Rentas Internas (SRI)
- **Sujeto Pasivo.** – Contribuyente o responsable, es el individuo o grupo que está obligado por ley a cumplir con los incentivos fiscales.
- **Contribuyente.** – Es el individuo o grupo que impone los beneficios fiscales de la ley verificando el hecho que se produce.
- **Responsable.** – Persona que, sin tener el carácter de contribuyente, debe cumplir las obligaciones encomendadas al contribuyente por disposiciones legales expresas.
- **Hecho Generador.** – Presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación.

#### **Personas naturales**

Se puede entender por persona física a aquella que desea realizar y ejercer obligaciones de derecho privado. Teniendo en cuenta su situación. Por lo tanto, asumimos todas las obligaciones que puedan surgir en el futuro. Esta es una gran responsabilidad porque eres tú quien debe velar por el cumplimiento de las obligaciones financieras que se van acumulando a lo largo del tiempo. La riqueza personal consta de dos componentes principales: activos y pasivos. (DataCrédito Empresas Blog, 2020)

- **Obligados a Llevar Contabilidad**

En el Ecuador, la ley tributaria interna establece que las personas naturales que deben llevar registros de sus actividades contables son:

- Todas las personas físicas, trabajadores por cuenta propia, comisionistas, artesanos, mandatarios, representantes y demás trabajadores por cuenta propia que desarrollen actividades en la agricultura, la ganadería, la silvicultura o afines.
- Individuos con ingresos brutos superiores a \$ 300,000.
- Individuos con gastos superiores a \$240,000 en el año fiscal más reciente.
- Individuos que operan en su propio año fiscal.
- Contribuyentes cuyo capital de actividad empresarial al 1 de enero o cuyo gasto anual del ejercicio fiscal más reciente supere el límite establecido.
- Empresas y sucursales de compañías extranjeras. (Restrepo, 2023)

#### **Sociedades**

De acuerdo con la principal ley tributaria, el término sociedad se refiere a una persona jurídica “independientemente de su forma jurídica, que constituye un bien independiente de una unidad económica o integrante” (artículo 98).

### **Sociedades privadas**

Personas jurídicas de derecho privado, tales como sociedades anónimas, sociedades anónimas con fines de lucro o de patrimonio independiente, sin fines de lucro, no gubernamentales y organizaciones controladas por la Supervisión Empresarial o la Supervisión Bancaria.

### **Sociedades públicas**

Son las personas jurídicas de derecho público. Organismos y departamentos administrativos, legislativos, judiciales, electorales, de transparencia y control social, instituciones establecidas por constitución o ley, gobiernos locales, etc. (Lavanda Valarezo, 2021)

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

El Registro Único de Contribuyentes, RUC, es la forma en que se identifica a los contribuyentes que cuentan con una actividad comercial.

En nuestro país, el RUC es obtenido a través del Servicio de Rentas Internas, organismo a cargo de las actividades tributarias del país.

El RUC contiene una estructura que es válida por el SRI y otras entidades.

### **Presentación de Declaraciones**

Las declaraciones de impuestos deben presentarse a través de un sistema de presentación en línea. Estos deben integrarse independientemente del número de sucursales, agencias y sucursales de la empresa.

### **Impuesto al Valor Agregado**

Es un impuesto que grava el precio de los derechos de autor, propiedad industrial y derechos conexos, así como la transferencia o importación de la propiedad de bienes muebles corporales en todas las etapas de su comercialización. Hay básicamente dos tasas impositivas: 15% y 0%.

### **Bienes IVA 15%**

Según la CNN Español Ecuador subirá el Impuesto al Valor Agregado del 12% al 13% de forma permanente, y al 15% temporalmente el cual esto iniciará desde el 1 de abril de 2024 en base con el Decreto que el gobierno del presidente Daniel Noboa publicó el pasado 15 de marzo. (CNN Español, 2024)

### **Bienes IVA 0%**

Son productos en su estado natural, es decir, vendidos en su estado natural u original sin ninguna modificación. Los siguientes bienes no pagan IVA o son IVA 0.

### **Declaración del Impuesto Valor Agregado (IVA)**

La base imponible de este impuesto es el valor bruto de los bienes muebles corporales enajenados o de los servicios prestados, calculado sobre la base del precio de venta de los mismos o de los servicios prestados. Esto incluye impuestos y tasas por servicios y otros cargos legalmente atribuibles al precio.

Este impuesto se declara mensualmente si los bienes enajenados o los servicios prestados tributan a la tasa del 12%, sólo los bienes enajenados o los servicios gravados prestados tributan a la tasa cero o el total, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención IVA (cuya declaración será mensual).

Para ello se lo realiza en el formulario 104 para los obligados a llevar contabilidad que realicen comercio en el exterior y el 104<sup>a</sup> es para los no obligados a llevar contabilidad. (Lavanda Valarezo, 2021)

Se efectúan las retenciones sobre el valor del IVA que se detallan en la factura, los que mas se aplican con frecuencia son los siguientes:

- 30% Transferencias de bienes muebles de naturaleza corporal.
- 70% Servicios prestados en los que no interviene un título profesional.

### **Impuesto a la Renta**

Es un impuesto que grava los ingresos de las personas naturales, jurídicas y otras sociedades anónimas. Aunque este impuesto se habla en singular, la Ley del Impuesto sobre la Renta prevé varios impuestos. (sii.cl, 2021)

### **Declaración del Impuesta a la Renta**

La declaración del impuesto se realiza en el SRI, para ello se debe contar con la clave de acceso para el SRI en línea.

Un proceso facilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas presentar sus declaraciones de impuestos a través del sitio web de la agencia.

La declaración del impuesto sobre la renta es obligatoria para todas las personas físicas nacionales o extranjeras, independientemente de que residan o no en el país, en función de los resultados de sus actividades económicas. Incluso si todos los ingresos son ingresos no imposables, se aplican las siguientes excepciones:

Contribuyente con domicilio en el extranjero, sin representante en el país, y únicamente

rentas sujetas a retención.

Una persona natural cuyos ingresos brutos para el año fiscal no excedan el monto básico de exención. (gob.ec, 2022)

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

La retención es un método de recaudación anticipada del impuesto sobre la renta, en el cual el contribuyente está obligado a retener una parte del impuesto que se incluye en los ingresos derivados de la venta de bienes y servicios. Este impuesto o precio deberá ser declarado mensualmente por el adquirente del bien o usuario del servicio actuando como agente de retención.

Los porcentajes por retenciones principales son los siguientes:

- 1%: Servicios de transportes privados, público o de pasajeros.
- 1.75% Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal
- 2%: Servicios prestados por personas naturales en lo que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.
- 8%: Comisiones, honorarios y demás pagos realizados a personas naturales por servicios que no estén relacionados con el título profesional, arrendamiento de bienes inmuebles, personas naturales y sociedades.
- 10%: Comisiones, honorarios y demás pagos realizados a personas naturales profesionales por servicios que estén relacionados con el título profesional.

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

Es el nuevo régimen aplicable en Ecuador desde el 2022 que reemplaza al Régimen Impositivo Simplificado (RISE) y al Régimen de Microempresas.

Según se destaca en la pagina de Servicio de Rentas Internas (2022) para Regimen Emprendedores serán personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000,00 (al 31 de diciembre del año anterior), y Negocios Populares serán personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000,00 (al 31 de diciembre del año anterior).

### **Actividades no sujetas al RIMPE**

No estarán sujetos a este régimen los ingresos provenientes de:

- Actividades relacionadas a contratos de construcción y actividades de urbanización, lotización y otras similares (Arts. 28 y 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno).
- Actividades profesionales, mandatos y representaciones.
- Actividades de transporte.

- Actividades agropecuarias.
- Actividades de comercializadoras de combustible.
- Actividades en relación de dependencia.
- Rentas de capital.
- Regímenes especiales.
- Inversión extranjera directa y actividades en asociación pública-privada.
- Sector de hidrocarburos, minería, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria.
- Además, tampoco estarán sujetos a este régimen quienes hayan recibido ingresos brutos superiores a USD 300.000 en el año anterior, ni quienes se encuentren inscritos en el RUC sin actividad económica registrada.

### **Régimen Simplificado para Negocios Populares**

**Tabla 13.**

*Generalidades del Régimen Simplificado para Negocios Populares*

<b>Comprobantes de Venta</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Emitirán notas de venta al amparo de la normativa vigente.</li> <li>• Los contribuyentes calificados como “negocios populares” que realicen actividades económicas no sujetas al RIMPE deberán emitir facturas exclusivamente por estas transacciones.</li> <li>• Los negocios populares que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas, siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Negocio Popular - Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión, en estos casos no se desglosará el IVA y no sustentarán crédito tributario para el comprador.</li> </ul>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La declaración y pago del Impuesto a la Renta se realizará con periodicidad anual, con un límite superior de 20.000,00 USD y un Impuesto a la Fracción Básica de 60,00.</li> <li>• La declaración se efectuará de manera obligatoria, aunque no existieren valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual.</li> <li>• Si un negocio popular registra ingresos superiores a los USD 20.000 declarará, liquidará y pagará aplicando las reglas y tarifas previstas para el régimen RIMPE, de acuerdo al rango que le corresponda.</li> </ul>
<b>Impuesto al Valor Agregado</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No deben presentar declaraciones del IVA ya que el pago de su cuota establecida en la tabla progresiva incluye el pago de dicho impuesto.</li> <li>• Si registra ingresos superiores a los USD 20.000, el pago del valor liquidado por concepto del Impuesto a la Renta comprenderá por esta ocasión tanto el Impuesto a la Renta como el IVA.</li> <li>• Si el contribuyente considerado como negocio popular realiza actividades excluyentes a este régimen, se mantendrá en el régimen, pero respecto de las actividades no comprendidas</li> </ul>

	deberá presentar las declaraciones semestrales de IVA correspondientes.
<b>Retenciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En ningún caso actuarán como agentes de retención.</li> <li>• Son sujetos a retención del 0% por las actividades económicas sujetas a este régimen.</li> </ul>
<b>Vigencias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los negocios populares estarán en el RIMPE mientras conserven dicha condición.</li> <li>• Si un negocio popular registra ingresos superiores a los USD 20.000, permanecerá en el régimen bajo el cumplimiento de las obligaciones simplificadas y dejará de ser parte del esquema de negocio popular desde el ejercicio fiscal siguiente.</li> </ul>

*Nota.* Esta tabla muestra las Generalidades del Régimen Simplificado para Negocios Populares. Tomado del, Servicio de Rentas Internas (2022)

## **Régimen Simplificado para Emprendedores**

### **Comprobantes de Venta**

- Deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.
- Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión.
- Los nuevos contribuyentes catalogados como RIMPE deberán informar al establecimiento gráfico autorizado por el SRI que incluya la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en los comprobantes de venta autorizados. El establecimiento gráfico podrá verificarlo en el listado referencial publicado en el portal web institucional. De no encontrarse aún en el listado referencial, se deberá colocar mediante sello o cualquier otra forma de impresión la leyenda indicada en los documentos autorizados, una vez que conste en el mismo.

### **Facturación Electrónica**

La factura electrónica es otra forma de emisión de facturas de venta que cumple con los requisitos legales y reglamentarios para la autorización por parte del SRI, garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye la firma electrónica del emisor en cada factura (Martín, 2022).

Funciona a través de un proceso de facturación que utilice tecnologías de información, en forma directa o a través de terceros.

### **Beneficios Factura Electrónica**

- Facilidad en las transacciones
- Mejora el control empresarial
- Genera eficiencias en la economía
- Amigable con el medio ambiente
- Facilita la trazabilidad y seguridad de operaciones
- Mejora los procesos de negocio en las empresas
- Disminución costos
- Mejora la competitividad del país
- Almacenamiento ágil, seguro y legal

### **Impuesto a la Renta**

- Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restarán las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.
- La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, conforme la siguiente tabla:

**Tabla 14.**

*Rangos para Liquidar el Impuesto a la Renta*

<b>Límite Inferior (USD)</b>	<b>Limite Superior (USD)</b>	<b>Impuesto a la Fracción Básica</b>	<b>Tipo Marginal (%)</b>
-	20.000,00	60,00	0 %
20.000,01	50.000,00	60,00	1 %
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25 %
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50 %
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75 %
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2 %

**Nota.** Esta tabla muestra los rangos para liquidar el impuesto a la renta para la liquidación. Tomado del, Servicio de Rentas Internas (2022)

- La tarifa impositiva de este régimen no estará sujeta a rebaja o disminución alguna.
- La declaración se efectuará de manera obligatoria, aunque no existieren valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual.

Además, en la siguiente tabla se destaca las fechas plazo de pago del Impuesto a la Renta según sea necesario.

**Tabla 15.**

*Fechas Plazo para Liquidar el Impuesto a la Renta*

Noveno dígito RUC/CEDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

**Nota.** Esta tabla muestra los rangos para liquidar el impuesto a la renta para la liquidación. Tomado del, Servicio de Rentas Internas (2022)

### Impuesto al Valor Agregado

- La declaración y pago del IVA en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen, a continuación, se detallará las fechas de pago en la siguiente tabla:

**Tabla 16.**

#### *Fechas de Pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*

9no Dígito del RUC	Fecha de Vencimiento	
	I Semestre (enero a junio)	II Semestre (julio a diciembre)
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

**Domiciliados en Galápagos:** Hasta el 28 de julio y enero.

**Nota.** Esta tabla muestra las fechas máximas que deben hacer las declaraciones del IVA según el noveno dígito del RUC. Tomado del, Servicio de Rentas Internas (2022)

- Sin perjuicio de la obligación semestral de IVA, el contribuyente podrá presentar declaraciones mensuales en los períodos que así lo requiera.

### Porcentajes de Retención del IVA

**Tabla 17.**

#### *Porcentajes de Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*



<b>Contribuyentes RIMPE Emprendedores</b>	
Bienes	30%
Servicios	70%

**Nota.** Esta tabla muestra los porcentajes de retención del IVA contribuyentes especiales y calificados. Tomado de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

### **Retenciones**

- No son agentes de retención del Impuesto a la Renta, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del art. 92 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:
  - a) En la distribución de dividendos.
  - b) En la enajenación de derechos representativos de capital.
  - c) En los pagos y reembolsos al exterior.
  - d) En los pagos por concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones a favor de sus trabajadores en relación de dependencia.
- No son agentes de retención del IVA, excepto en en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del artículo 147 del RLRTI:
  - a) En la importación de servicios; y en general, cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.
  - b) IVA presuntivo.
  - c) Las entidades del sistema financiero, por los pagos que realicen, amparados en convenios de recaudación o de débito.
- Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral.
- Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen.

### **Vigencia**

- Este régimen será de aplicación obligatoria por el plazo de 3 años contados desde la primera declaración del Impuesto a la Renta, siempre que cumplan con las condiciones para pertenecer a este régimen.

### **Obligaciones Laborales y Patronales**

#### **Obligaciones con la seguridad social**

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y

funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio y el Seguro Social Campesino que forman parte del Sistema Nacional de Seguridad Social.

La institución tiene como misión proteger a la población urbana y rural que se encuentre afiliada al IESS, ya sea con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos de trabajo, discapacidad, desempleo, invalidez, vejez y muerte, de acuerdo al plan contratado. (Gob.ec, 2021)

### **Laborales**

Una obligación laboral surge entre un empleado y un empleador sobre la base de un contrato de trabajo celebrado por ellos, en conformidad con el Código del Trabajo (2021), 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.

La principal obligación del empleador es proporcionar al empleado un trabajo de acuerdo con la función laboral estipulada y garantizar las condiciones de trabajo acordadas por el Código del Trabajo, las leyes y otros actos normativos que contienen normas laborales. El empleador debe:

- Cumplir con las leyes laborales y otros actos legales regulatorios que contienen leyes laborales, regulaciones locales, convenios colectivos, acuerdos y contratos laborales.
- Proporcionar a los empleados un trabajo estipulado por un contrato de trabajo.
- Garantizar la seguridad y las condiciones de trabajo de acuerdo con los requisitos reglamentarios estatales para la protección laboral.
- Proporcionar a los empleados equipos, herramientas, documentación técnica y otros medios necesarios para que puedan cumplir con sus deberes laborales.
- Pago oportuno en su totalidad del monto adeudado a los empleados.
- Llevar a cabo el seguro social obligatorio de los empleados en la forma prescrita por las leyes.
- Compensar el daño causado a los empleados en relación con el desempeño de sus deberes laborales.
- Realizar otras tareas estipuladas por las leyes laborales.
- El Art. 111 del Código de Trabajo los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones

que perciban durante el año calendario, es decir, a la décima tercera remuneración o bono navideño.

- El Art. 113 del Código de Trabajo los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, es decir, derecho a la decimocuarta remuneración.

### **Patronales**

- El art. 34.3 del Código de Trabajo destaca que el Aporte a la Seguridad Social será el pago del empleador bajo esta modalidad contractual será cubierto por el Estado Central hasta dos salarios básicos unificados del trabajador en general por un año, conforme establezca el IESS, siempre que el número de contratos juveniles no supere el 20% del total de la nómina estable de trabajadores de cada empresa. Si el salario es superior a dos salarios básicos unificados del trabajador en general, la diferencia de la aportación la pagará el empleador, y si el número de trabajadores es superior al 20% de la nómina de trabajadores estables, la totalidad de la aportación patronal de aquellos trabajadores que superen dicho porcentaje la pagará el empleador.
- También existe el aporte personal mínimo al IESS que es del 9.45 % para los trabajadores en relación de dependencia, esta contribución está a cargo del trabajador y es descontado de la remuneración mensual, cabe mencionar que también podrá asumirlo el empleador.
- El art. 149. de la Ley de Seguridad Social (2022), nos destaca sobre los Fondos de Reserva, donde cualquiera que fuese el tiempo de aseguramiento de los trabajadores de la construcción, el empleador está obligado a remitir al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, junto con las demás aportaciones mensuales, el valor equivalente a la doceava parte del salario percibido por el trabajador, por concepto del Fondo de Reserva que el IESS acreditará a los trabajadores de la construcción.
- En el art. 69 del Código del Trabajo (2021), pone en manifiesto sobre las vacaciones anuales, donde todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

## **5. Metodología**

Se desarrolló con enfoque cualitativo-cuantitativo: Cualitativo porque brinda un enfoque contextualizado en relación al tema propuesto que busca el conocimiento de la organización contable del ente objeto de estudio, Cuantitativa porque se realizó una serie de cálculos matemáticos que permitieron la valoración de la estructura contable por medio de un sistema contable.

El diseño es descriptivo porque caracteriza la organización contable de la empresa mediante observación y análisis de la información contenida en el sistema contable. De tipo exploratoria porque se inició definiendo el problema de investigación, explorando las condiciones que presenta el ente objeto de estudio lo que permitió abordar aspectos ya existentes sobre la organización contable mediante el abordaje de fuentes primarias y secundarias para finalmente estructurar el informe correspondiente referente a la organización contable del ente objeto de estudio. La ruta metodológica siguió la dinámica del método científico, se utilizó:

### **Método Científico**

Se utilizó para reconocer, identificar y caracterizar las situaciones de la industria minera recopilando información de libros, folletos, y sitios web para describir los procesos administrativos y contables que se efectuarán en el periodo octubre-diciembre del 2022 donde se dio cumplimiento a los objetivos planteados y evidenciar el comportamiento de la organización contable de la empresa.

### **Método Deductivo**

Este método permitió la recolección y un análisis de la información que se recopilara de los resultados obtenidos en la investigación mediante los principios contables, normas, leyes y reglamentos necesarios que se adapten a los procedimientos de la empresa llegando a las conclusiones sobre el estudio efectuado conforme a los objetivos planteados.

### **Método Inductivo**

Este método nos justificó todo el proyecto de carácter general, con el análisis de información descrita en hechos y eventos de tipo particular en la aplicación de diagnósticos y análisis de impacto en capacidad de argumentar costos indirectos de extracción de materiales pétreos con la pauta que dichos costos sean registrados de forma confiable que se expresa en los correspondientes estados financieros.

### **Método Analítico**

A través de este método se realizó la información recopilada respecto a cada uno de los indicadores proceso contable de la empresa mediante la aplicación de indicadores financieros

que ayudará a descomponer el problema y examinar cada componente por separado para toma de decisiones acertadas en el crecimiento de la empresa.

### **Método Sintético**

Este método fue aplicado al momento de resumir la información bibliográfica, así como la estructura de la práctica contable, al ser implementado en el marco de un proyecto de investigación, también ayudará a desarrollar el marco teórico del estudio. Investigación y formulación de conclusiones y recomendaciones, que permitan sus duelos para un mejor desarrollo fortalecimiento de la empresa.

### **Método Matemático**

Fue útil para realizar cálculos en los procesos contable desarrollado, permitiendo obtener documentos y registros contables, comprobando la corrección de los valores que aparecen en los documentos tanto de ingresos como de gastos para el período octubre-diciembre 2022 especificado, así como al presentar cada uno de los estados financieros.

### **Método Estadístico**

Este método nos ayudó a presentar los resultados de nuestros procesos contables, especialmente en nuestros estados financieros y también nos ha ayudara a formular las conclusiones y recomendaciones relevantes de nuestra investigación en una forma cuantitativa y cualitativa.

### **Técnicas**

#### **Observación**

Esta técnica de seguimiento se implementará mediante la recopilación de información ayudas contables de la empresa, como facturas y otros documentos de origen. Construir la contabilidad aplicada en la empresa, creando condiciones favorables para la visualización y la verificación realista de todos los movimientos financieros y de la estructura de esta, así como de la actividad en la que se especializa permite profundizar en el conocimiento del tema a desarrollar.

#### **Entrevista**

Consiste en preguntar de forma directa y simple a determinadas personas representativas de la población bajo estudio recolectando la información de manera ordenada sobre el funcionamiento y registro de cada una de las actividades que se realiza para conocer el manejo de la empresa y determinar los problemas existentes en la investigación.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial de la empresa minera “EXPLORACION MINERA S.A”**

La empresa minera “EXPLORACIÓN MINERA S.A” que se dedica a extracción y degradado de arenas para la industria, arenas para la construcción, grava (ripio) y gravilla, extracción de metales preciosos: Oro en la provincia de Zamora Chinchipe Cantón: Paquisha Parroquia: Nuevo Quito, con numero de ruc: 1990914474001, cuya clasificación es SOCIEDADES, tiene más de siete años de funcionamiento. Se puede añadir, que la empresa, tiene la expectativa de crecimiento mediante un estudio previo desde que inició sus actividades.

#### **Visión**

Ser una empresa líder y competitiva a nivel nacional, en la extracción de materiales pétreos y metales preciosos, logrando su rentabilidad y sustentabilidad con eficiencia, eficacia y transparencia.

#### **Misión**

Realizar actividades productivas en la explotación de materiales pétreos y metales preciosos, en la obtención de arenas para la industria, arenas para construcción, aportando al desarrollo regional y nacional, con responsabilidad social y cumpliendo las normas de medio ambiente.

#### **Base legal**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de compañía
- Ley minera
- Ley de Medio Ambiental
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo y Reglamentos de Aplicación
- Normas Técnicas de Contabilidad
- Normas internacionales de Información

**EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A****RUC: 1990914474001****PLAN DE CUENTAS**

<b>Codigo</b>	<b>Cuentas</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #2901971081
1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #2901971122
1.1.1.02.03	BanEcuador Cta. Ah. #4010396938
1.1.1.02.04	Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537
1.1.1.02.05	Banco de Loja Cta. Ah.# 2903104212
1.1.1.03	Polizas en Bancos y Cooperativas
1.1.1.03.01	Polizas de Acumulacion en Bancos
<b>1.1.2</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.2.02	Documentos por Cobrar Clientes
1.1.2.03	Anticipo a Proveedores
1.1.2.04	Anticipo a Empleados
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.01	Materiales de Oficina
1.1.3.02	Materiales de Aseo
1.1.3.03	Viveres y Alimentos
1.1.3.04	Botiquin
1.1.3.05	Implementos de Seguridad
1.1.3.06	Herramientas menor Cuantia
1.1.3.07	Repuestos y Accesorios
1.1.3.08	Lubricantes
1.1.3.09	Combustibles
1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1
1.1.3.10.01	Extracion
1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2
1.1.3.11.01	Trituracion
1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado
1.1.3.12.01	Oro
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.1.4.01	Iva Compras
1.1.4.02	Anticipo Retencion IVA
1.1.4.02.01	IVA retenido 30%
1.1.4.02.02	IVA retenido 70%
1.1.4.02.03	IVA retenido 100%
1.1.4.03	Anticipo Retencion IR.
1.1.4.03.01	I.R retenido 1%
1.1.4.03.02	I.R retenido 1,75%
1.1.4.03.03	I.R retenido 2%
1.1.4.03.04	I.R retenido 2,75%
1.1.4.03.05	I.R retenido 8%
1.1.4.04	Credito Tributario

<b>EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A</b>	
<b>RUC: 1990914474001</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>Codigo</b>	<b>Cuentas</b>
5.1.1.07	Materiales de Aseo
5.1.1.08	Implementos de Seguridad
5.1.1.09	Honorarios profesionales
5.1.1.10	Redes e Instalaciones
5.1.1.11	Mantenimiento y Reparaciones
5.1.1.12	Repuestos y Accesorios
5.1.1.13	Combustible
5.1.1.14	Lubricante
5.1.1.15	Servicios Basicos
5.1.1.15.01	Agua Potable
5.1.1.15.02	Energia Electrica
5.1.1.15.03	Telecomunicaciones
5.1.1.15.04	Internet
5.1.1.15.05	Recoleccion de basura
<b>5.1.2</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.1.2.01	Intereses Pagados
<b>5.1.2</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.1.2.01	Viveres y Alimentos
<b>5.2</b>	<b>COSTOS</b>
5.2.1	COSTOS DE EXPLORACION
5.2.1.01	Costos de Explotacion Minera
5.2.1.01.01	Materiales
5.2.1.01.02	Mano de obra
5.2.1.01.03	Costos Indirectos de Explotacion
5.2.1.02	Costos de Explotacion por Distribuir
5.2.1.02.01	Combustible
5.2.1.02.02	Repuestos y Accesorios
5.2.1.02.03	Mantenimiento y Reparacion de Maquinaria
5.2.1.02.04	Redes e Instalaciones
5.2.1.02.05	Lubricantes
5.2.1.02.06	Implementos de Seguridad
5.2.1.02.07	Permisos de Gestion Ambiental
5.2.1.02.08	Regalias Mineras
5.2.1.02.09	Patente Municipal
5.2.1.03	Costos de Explotacion en Procesos-P1
5.2.1.04	Costos De Explotacion En Proceso-P2
5.2.1.05	Costos Indirectos De Explotacion Aplicado-P1
5.2.1.06	Costos Indirectos De Explotacion Aplicado-P2
5.2.1.07	Costos Indirectos De Explotacion Reales-P1
5.2.1.08	Costos Indirectos De Explotacion Reales-P2
5.2.1.09	Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo
5.2.1.09.01	Depreciacion de Muebles y Enseres
5.2.1.09.02	Depreciacion de Equipo de Computacion
5.2.1.09.03	Depreciacion de Repuestos y Herramientas
<b>5.2.3</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**RUC: 1990914474001**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b>Codigo</b>	<b>Cuentas</b>
5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera
<b>5.2.4</b>	<b>VARIACION DEL COSTO</b>
5.2.4.01	Varicacion del costo-P1
5.2.4.02	Variacion del costo-P2

## Manuel de cuentas

A continuación, se detalla las principales cuentas aplicadas dentro de la organización contable, cada una de ellas nos indican cuando se debitan, porque se acreditan y que saldo corresponde si es acreedora o deudora dentro de sus distintos grupos y clases.

### 1. Activo

Son los beneficios económicos fundamentales esperados y controlados por la Asociación, representados por bienes materiales, valores y derechos de propiedad y están destinados al logro de sus objetivos.

#### 1.1 Activo corriente

Incluye los activos de disposición inmediata y aquellos de fácil conversión, lo conforman el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda de un año.

1.1.1 **Efectivo y Equivalentes de efectivo.** En estas cuentas se registran todas las transacciones realizadas de ingresos y egresos de efectivo y equivalentes al efectivo, representado la existencia de efectivo en caja, cuentas corrientes y depósitos bancarios.

1.1.1.01 **Caja.** En esta cuenta se registra el control del efectivo de la empresa, que pueden ser por distintos sectores: aportes de socios, cuentas por cobrar por venta, préstamos a terceros, etc.

#### Se debitan

- Por la entrada de dinero en efectivo y cheques recibidos por la empresa.
- Por los sobrantes en caja al efectuar arqueos de caja.

#### Se acreditan

- Por valores en efectivo que egresan de la Asociación, generalmente por los gastos en efectivo.
- Por los depósitos que se realizan.

#### Saldo: Deudor

1.1.1.02 **Bancos.** Se registra el monto de los valores recibidos, entregados por la Asociación, débitos y créditos registrados en cuentas corrientes y de ahorros en diferentes instituciones financieras.

#### Se debitan

- Por el valor del depósito.
- Por notas de crédito.

### **Se acreditan**

- Por pagos realizados
- Por notas de debito

**Saldo:** Deudor

**1.1.2 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.** Se registran los valores a favor de la Asociación y a cargo de clientes nacionales y /o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de productos o servicios prestados en desarrollo del objeto social principal, así como el financiamiento de los mismos.

1.1.2.01 **Cuentas por cobrar Clientes** Representan todas las cuentas pendientes de cobro que tiene la empresa ocasionada por las ventas realizadas a crédito a personas naturales o jurídicas.

### **Se debitan**

- Por el valor de los productos o servicios vendidos a crédito por prestamos efectuados sin respaldo de documentos.
- Por el valor de las notas de crédito que originan la Asociación a favor de sus clientes.

### **Se acreditan**

- Por el valor de los pagos efectuados por los clientes parciales o totales y se emite el comprobante de ingreso a la caja
- Por el valor de las devoluciones de productos o servicios no aceptados.

**Saldo:** Deudor

1.1.2.02 **Documentos por Cobrar Clientes.** Registran los créditos concedidos con respaldo de un documento, que son firmados con la promesa de pagar un bien, servicio o producto en específico, que en la mayoría de los casos son durante un periodo de tiempo específico, a menudo con una fecha de vencimiento.

### **Se debitan**

- Por el valor de los créditos concedidos con respaldo de un documento.
- Por la venta de bienes o prestación de servicios a crédito.

### **Se acreditan**

- Por los cobros o valores cancelados por los deudores.

**Saldo:** Deudor

### 1.1.3 Inventarios

Son los activos, materiales o suministros para consumir o vender en el curso normal de las operaciones de explotación o prestación de servicios. En esta cuenta se registran las cuentas como: víveres y alimentos, botiquín, materiales de oficina y aseo entre otros.

1.1.3.01 **Materiales de Oficina.** Representa los artículos y útiles que son necesarios para realizar las actividades diarias de la empresa como el papel bond, esferos, etc.

#### Se debitan

- Por el valor de la compra de los diferentes materiales de oficina.

#### Se acreditan

- Por el consumo de materiales de oficina.

**Saldo:** Deudor

1.1.3.02 **Materiales de Aseo.** Son asociados directamente con la higiene y limpieza de la empresa

#### Se debitan

- Por el valor de la compra de los diferentes materiales de aseo.

#### Se acreditan

- Por el consumo de materiales de aseo.

**Saldo:** Deudor

1.1.3.03 **Viveres y Alimentos.** Registra el valor de alimentos que han sido adquiridos por la empresa, mismo que son consumidos por todo el personal que labora en la empresa.

#### Se debitan

- Por el valor de la compra de viveres y alimentos

#### Se acreditan

- Por el consumo de viviere y alimentos al respectivo costo de explotación por distribución.

**Saldo:** Deudor

1.1.3.04 **Botiquín.** Representa productos adquiridos en la farmacia, que son consideradas dentro de un botiquín de primeros auxilios.

#### Se debitan

- Por el inventario inicial

- Por las compras realizadas

**Se acreditan**

- Por el consumo de consumo.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.05 Implemento de Seguridad.** Son implementos utilizados individualmente para el personal que labora, garantizando su bienestar y protección evitando riesgos que atenten contra su salud, integridad y seguridad, como casco, guantes, gafas y mascararas.

**Se debitan**

- Por la compra de implementos de seguridad.

**Se acreditan**

- Por el consumo de implementos de seguridad al respectivo costo de explotación por distribuir.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.06 Herramientas de Menor Cuantía.** Registra el valor de las herramientas que han sido adquiridos por el ente económico, para ser utilizados en el proceso de la explotación del material pétreo, y en cada una de las operaciones realizadas en su normal funcionamiento.

**Se debitan**

- Por el costo de adquisición de las herramientas de menor cuantía.

**Se acreditan**

- Por el consumo de herramientas menor cuantía al respectivo costo de explotación por distribuir.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.07 Repuestos y Accesorios.** Son materiales adquiridos por la empresa, para las necesidades y operaciones que realiza la empresa siendo indispensables para el mantenimiento de la maquinaria.

**Se debitan**

- Por el costo de adquisición de los repuestos y accesorios.

**Se acreditan**

- Por el consumo de los repuestos y accesorios al respectivo costo de explotación por distribución.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.08 Lubricantes** Se registra la compra de lubricantes que sirven para el funcionamiento de las operaciones diarias de la empresa.

**Se debitan**

- Por el costo de adquisición de lubricantes.

**Se acreditan**

- Por el consumo de lubricantes al respectivo costo de explotación por distribución.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.09 Combustibles.** Se registra la compra de este de combustibles utilizados en la maquinaria y unidades de extracción y carga mismo que permiten llevar a cabo las actividades de la empresa.

**Se debitan**

- Por el costo de adquisición de combustible.

**Se acreditan**

- Por el consumo de combustibles al respectivo costo de explotación por distribuir.

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.10 Inventario de Producto en Proceso #1. (Extracción)** En esta cuenta encontramos el producto que se cuenta al momento de iniciar un periodo contable y las acumulaciones con las actividades de extracción.

**Se debitan**

- Por el resultado obtenido en el proceso de transformación y por el valor por de operaciones relacionada con las actividades de extracción.

**Se acreditan**

- Al momento de enviar el producto al siguiente proceso

**Saldo:** Deudor

**1.1.3.11 Inventario de Producto en Proceso #2 (Trituración).** Encontramos aquellos productos con los que cuenta al momento de iniciar un periodo contable y las acumulaciones de valor por operaciones relacionadas con las actividades de Trituración.

**Se debitan**

- Por el resultado obtenido al final del proceso de transformación en esta fase y por el valor por operaciones relacionadas con las actividades de trituración.

**Se acreditan**

- Al momento de enviar al ajuste con el producto terminado

**Saldo:** Deudor

1.1.3.12 **Inventario de Producto Terminado.** Es la existencia de producto obtenidos por la Asociación, luego de haberse realizado los procesos de molida y trituración del cuarzo, y que se encuentra listo para ser vendido.

**Se debitan**

- Cuando el producto terminado ingresa a la Asociación.

**Se acreditan**

- Por la venta, devolución y pérdida.

**Saldo:** Deudor

#### **1.1.4 Activos por Impuestos Corrientes**

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

1.1.4.01 **Iva Compras.** Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en compra de bienes y servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

**Se debitan**

- Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.

**Se acreditan**

- Por la devolución en compras.
- Por la liquidación y pago del IVA.

**Saldo:** Deudor

1.1.4.02 **Anticipo Retención de IVA.** Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en venta de bienes y servicios gravados del 30%, 70% o 100%.

**Se debitan**

- Por anticipo de retención en el IVA realizadas por los clientes o empresas que actúan como agentes de retención, de la venta de bienes o servicios gravados con el IVA del 12%.

**Se acreditan**

- Por la declaración del impuesto al valor agregado (IVA).

**Saldo:** Deudor

**1.1.4.03 Anticipo Retención del IR.** Registra los valores retenidos en la venta de bienes y servicios que estén sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta, ya sean del 1%, 1,75%, 2%, 2,75%, 8%.

**Se debitan**

- Por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, efectuado por los clientes o empresas que actúan como agentes de retención.

**Se acreditan**

- Al realizar la declaración del impuesto a la renta anual cuando hay valor a pagar.

**Saldo:** Deudor

## **1.2 Activo no Corriente**

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para el uso teniendo una vida útil mayor a un año.

### **1.2.1 Propiedad Planta y Equipo**

Son todos los activos tangibles que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa minera.

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

**Se debitan**

- Por la adquisición.
- Por el valor de mejoras que presenten un mayor valor del terreno.

**Se acreditan**

- Por la venta.
- Por donaciones.

**Saldo:** Deudor

**1.2.1.02 Muebles y enseres.** Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

**Se debitan**

- Por la adquisición y valor estimado en las donaciones recibidas.

**Se acreditan**

- Por la venta.



- Cuando se dan de baja, por pérdidas, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
- Por donaciones entregadas

**Saldo:** Deudor

**1.2.1.03 Equipo de computación.** Registra la compra de equipos de cómputo adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y comunicación.

**Se debitan**

- Por la adquisición del equipo de computación.
- Por donaciones recibidas.

**Se acreditan**

- Por la venta.
- Por devoluciones de entrega.
- Por donaciones entregadas.

**Saldo:** Deudor

**1.2.1.04 Equipo y Maquinaria.** Registra los costos incurridos de compra por el ente económico en la adquisición de equipos como volquetas, trituradoras entre otra para el desarrollo de sus operaciones.

**Se debitan**

- Por la adquisición del equipo y maquinaria.
- Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del equipo y maquinaria.

**Se acreditan**

- Por la venta.
- Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.

**Saldo:** Deudor

**1.2.1.05 Herramientas de mayor cuantía.** Son equipos especializados que son diseñados para una vida útil mas larga y su capacidad de garantizar su durabilidad.

**Se debitan**

- Por la adquisición de las herramientas de mayor cuantía.

**Se acreditan**

- Por la venta.
- Por la depreciación o daños mayores.

**Saldo:** Deudor

### **1.2.2 (-) Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo.**

Registran las depreciaciones acumuladas de los bienes de propiedad de la empresa que están destinados por su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.2.01 (-) **Depreciación acumulada de muebles y enseres.** Refleja el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.

#### **Se debitan**

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, dado de baja o perdida

#### **Se acreditan**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta.

**Saldo:** Acreedor

1.2.2.02 (-) **Depreciación acumulada de Equipo de computación.** Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

#### **Se debitan**

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, dado de baja o perdida

#### **Se acreditan**

- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta.

**Saldo:** Acreedor

### **1.2.3 Títulos y Concesiones**

Derechos mineros que el Estado otorga a favor de personas naturales o jurídicas que confieren a su titular el derecho real o exclusivo a prospectar, explorar beneficiar, fundir y comercializar todas las sustancias minerales que puedan existir y obtener en el área. Además, son valores acumulados por pago de derechos que permiten el tramite de solicitud de concesiones mineras.

#### **Se debitan**

- Por el pago de derecho de trámite administrativo.

#### **Se acreditan**

- Por falta de pago de patente.
- Por cumplimiento de plazo de la concesión.
- Por la reducción o renuncia del mismo.

**Saldo:** Deudor

#### **1.2.4 Amortización Acumulada de Activos Intangibles**

En esta cuenta se registra la amortización del periodo de los títulos mineros y concesiones.

**Se debitan**

- Por la amortización mensual de los títulos mineros y concesiones.

**Se acreditan**

- Por el saldo total al cierre de la gestión, con debito a la cuenta utilidades o perdidas del periodo del periodo o gestión según corresponda.

**Saldo:** Deudor

## **2. Pasivo.**

Representa el conjunto patrimonial que recoge el total de las deudas y obligaciones que tiene contraídas la Asociación.

### **2.1 Pasivo corriente.**

Conjunto patrimonial que recoge el exigible a corto plazo. Comprende todas las deudas que ha contraído la Asociación que tengan un vencimiento menor a un año.

#### **2.1.1 Cuentas y documentos por pagar proveedores.**

Se registra todas las deudas que tiene la empresa con los proveedores que son cuentas y documentos por pagar provenientes de compras de inventarios u otros insumos para las operaciones diarias de la empresa.

2.1.1.01 **Cuentas por pagar proveedores.** Representa las deudas contraídas por la empresa, sin respaldo de un documento.

**Se debitan**

- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.
- Por las notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios.

**Se acreditan**

- Por obligaciones contraídas con proveedores en la adquisición de bienes o servicios para la empresa.

**Saldo:** Acreedor

#### **2.1.2 Obligaciones con instituciones financieras.**

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

2.1.2.01 **Préstamos Bancarios.** Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede un año.

**Se debitan**

- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantienen con instituciones financieras.

**Se acreditan**

- Por obligaciones contraídas con instituciones financieras.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3 Otras Obligaciones con la Administración Tributaria**

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

2.1.3.01 **IVA ventas.** Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes o servicios gravados con IVA.

**Se debitan**

- Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.
- Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.

**Se acreditan**

- En el momento que se realiza la venta de bienes y servicios gravados con impuesto al valor agregado.

**Saldo:** Acreedor

2.1.3.02 **IVA por pagar.** Representa cuando el IVA pagado en compras es menor al IVA en ventas, y la diferencia resultante debe ser cancelada al SRI tomando en consideración lo que determina la Ley de Régimen Tributario.

**Se debitan**

- Por el inventario inicial.
- Por el pago de la declaración semestral del impuesto.

**Se acreditan**

- Por la liquidación mensual del impuesto.

**Saldo:** Acreedor

2.1.3.03 **Retención IVA por pagar.** Representa los valores que retienen por

concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios gravados con IVA.

**Se debitan**

- Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.

**Se acreditan**

- Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y servicios.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.04 Retención IR por pagar.** Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes o servicios.

**Se debitan**

- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

**Se acreditan**

- Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y servicios.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.05 Retención IR por pagar personal.** Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual. Para el efecto, deberán sumar todas las rentas gravadas y proyectadas para todo el ejercicio económico que corresponden al trabajador, conforme lo definido en la Ley de Régimen Tributario Interno, y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte Individual al Seguro Social.

**Se debitan**

- Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta.

**Se acreditan**

- Cuando se realiza la realiza la retención de IR por pagar al personal.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.06 Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio.** Se registrará la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo con la ganancia o pérdida del periodo. En esta cuenta se registrará las obligaciones impositivas provenientes de tributos fiscales y que serán

liquidados posteriormente a la fecha en que se generan.

**Se debitan**

- Por los valores que los diversos servicios y transacciones generan

**Se acreditan**

- Por los valores que sean pagados ya sea parcial o total.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.07 Obligaciones con el IESS.** Son las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, aportes individuales y otros aportes por pagar.

**Se debitan**

- Por los valores pagados en los depósitos mensual del IESS.

**Se acreditan**

- Por los valores retenidos a los empleados en el rol de pagos.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.08 Obligaciones por beneficios de ley a empleados.** Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de: décimo tercer sueldo por pagar, décimo cuarto sueldo por pagar y fondos de reserva por pagar.

**Se debitan**

- En el momento que se realiza el pago de las obligaciones con el personal.

**Se acreditan**

- Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pagos.

**Saldo:** Acreedor

**2.1.3.09 Participación a trabajadores por Pagar.** Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a disposiciones legales.

**Se debitan**

- Por el pago de las utilidades a los trabajadores.

**Se acreditan**

- Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.

**Saldo:** Acreedor

**2.2 Pasivo no corriente**

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

### **2.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar**

Se registrarán todas las deudas que tiene la empresa con los proveedores, que son cuentas y documentos por pagar provenientes de compras de inventarios u otros insumos para las operaciones diarias de la empresa; que son deudas las cuales serán pagadas a largo plazo.

**2.2.1.01 Cuentas por pagar.** Comprende las cuentas por pagar, de naturaleza no corriente, contraídos por compras, servicios contratados, prestamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a largo plazo.

## **3. Patrimonio**

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el propietario de la empresa, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

### **3.1 Capital**

Está conformado por el aporte en bienes o dinero entregado por el propietario de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución.

**3.1.1 Capital Suscrito o Asignado.** Esta conformado por la inversión inicial realizada y lo contribuye la diferencia de activos y pasivos.

#### **Se debitan**

- Por la disminución del capital
- Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.

#### **Se acreditan**

- Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario de la empresa.
- Por capitalizaciones de las utilidades del ejercicio.

**Saldo:** Acreedor

**3.1.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.** Registra el valor de los resultados positivos o negativos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo.

**3.1.3 Resultado del ejercicio.** Registra las variaciones cuantitativas producidas

por los hechos económicos contabilizados durante el periodo. Es una cuenta diferencial que recoge todos los quebrantos, perdidas y gastos del periodo en el debe y todos los beneficios ganancias, ingresos del periodo en el haber.

**3.1.3.01 Utilidad del Ejercicio.** Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

**Se debitan**

- Por la disminución de las utilidades para el cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.

**Se acreditan**

- Por el valor obtenido de las utilidades del ejercicio económico.

**Saldo:** Acreedor

**3.1.3.02 Perdida del Ejercicio.** Registra la pérdida o déficit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados.

**Se debitan**

- Por el valor de la perdida obtenida en el ejercicio económico.

**Se acreditan**

- Por la amortización de las perdidas obtenidas.

**Saldo:** Acreedor

## **4. Ingresos**

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico

### **4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias.**

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

#### **4.1.1 Ingresos Operacionales.**

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta o expendio de los materiales pétreos explotados, al precio de venta.



4.1.1.01 **Ventas.** En esta cuenta se registra los valores que recibe la empresa por concepto de las ventas de los materiales, ya sea al contado o crédito.

**Se debitan**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
- Por el cierre de las ventas netas.

**Se acreditan**

- Por las ventas de materiales pétreos, al contado o crédito.

**Saldo:** Acreedor

4.1.1.02 **Ganancias Bruta en Ventas.** Representa la ganancia obtenida en el proceso de explotación de los materiales pétreos. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

**Se debitan**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

**Se acreditan**

- Por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

**Saldo:** Acreedor

4.1.1.03 **Interese generados por el sistema Financiero.** Registra los ingresos o causados por concepto de intereses ganados.

**Se debitan**

- Por el ajuste realizado y por el cierre de las cuentas de ingreso

**Se acreditan**

- Por el valor de los intereses recibidos o causados

**Saldo:** Acreedor

## 5. Gastos y Costos

Es la contraprestación económica necesaria que se efectúa para la adquisición de bienes y servicios que van a ser utilizados y cuyo importe se espera recuperar con la venta de los productos que este genere.

## 5.1 Gastos

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos operacionales, gastos financieros y gastos administrativos.

### 5.1.1 Gastos Operacionales

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

5.1.1.01 **Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones.** Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales los sueldos y salarios.

#### Se debitan

- Por el valor pagado o causado por conceptos de sueldos de personal de la empresa.

#### Se acreditan

- Por ajustes realizados
- Al final del ejercicio económico, por el cierre de las cuentas de gasto.

#### Saldo: Deudor

5.1.1.02 **Aporte a la seguridad social.** Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por el concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

#### Se debitan

- Por el valor pagado o causado por aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.

#### Se acreditan

- Por ajustes realizados
- Al final del ejercicio económico, por el cierre de las cuentas de gasto.

#### Saldo: Deudor

5.1.1.03 **Beneficios sociales e indemnizaciones.** Registra el valor de los beneficios a los empleados con el reglamento vigente.

#### Se debitan

- Por el valor pagado o causado por cada uno de los beneficios sociales e indemnizaciones de los empleados.

**Se acreditan**

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas gasto.

**Saldo:** Deudor

**5.2 Costos**

Son los valores que la empresa invierte para la producción de algún bien, o la oferta de algún servicio. Dentro del costo incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, entre otras actividades, que se esperan ser recuperados en el momento de generar la venta,

**5.2.1 Costos de Explotación.**

Representa al precio del costo como el combustible, lubricantes, repuestos, la mano de obra que es utilizada durante el proceso en la planta de explotación del material pétreo.

**5.2.1.01 Costos de Explotación Minera**

Esta cuenta de naturaleza deudora, se obtiene por la suma de los tres elementos del costo: materiales, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de explotación.

**5.2.1.01.01 Ganancias Bruta en Ventas.** Es todo aquel insumo que se transforma para obtener un producto terminado y genera un ingreso.

**Se debitan**

- Al momento de destinar los materiales pétreos para la trituración y obtener el P2.

**Se acreditan**

- Por ajustes realizados

**Saldo:** Deudor

**5.2.1.01.01 Mano de obra.** Comprende el costo de sueldos y beneficios por las operaciones que contribuyen al proceso productivo. Además, interviene la mano de obra directa e indirecta.

**Se debitan**

- Por el costo de mano de obra utilizada

**Se acreditan**

- Por el pago de los valores a sus trabajadores.

**Saldo:** Deudor

**5.2.1.02 Costo de explotación por distribución.** Representa el valor de costos incurridos por la compra de combustibles, repuestos y accesorios,

mantenimiento y reparación de maquinaria, redes e instalaciones etc.

**Se debitan**

- Por el valor de la compra de combustibles, lubricantes entre otro

**Se acreditan**

- Al finalizar el ejercicio económico por la transferencia a costos de Explotación.

**Saldo:** Deudor

**5.2.2 costos de ventas**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados en la adquisición y utilizados durante el proceso de la explotación, extracción y trituración de los materiales pétreos, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A					
INVENTARIO INICIAL					
Al 1 de Octubre del 2022					
CODIGO	CANT	DETALLE	V/UNIDAD	V/PARCIAL	V/TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>			
<b>1.1.1.02</b>		<b>BANCOS</b>			<b>150.625,00</b>
1.1.1.02.01		Banco de Loja Cta. Cte. #2901971081	89.014,18		
1.1.1.02.02		Banco de Loja Cta. Ah. #2901971122	45.363,44		
1.1.1.02.03		BanEcuador Cta. Ah. #4010396938	476,24		
1.1.1.02.04		Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537	300,31		
1.1.1.02.05		Banco de Loja Cta. Ah.# 2903104212	15.470,83		
<b>1.1.1.03</b>		<b>POLIZAS EN BANCOS Y COOPERATIVAS</b>			<b>183.313,69</b>
1.1.1.03.01		Polizas de Acumulacion en Bancos	183.313,69		
<b>1.1.2</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			<b>133.380,56</b>
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar Clientes	27.260,14		
1.1.2.02		Documentos por Cobrar Clientes	62.516,64		
1.1.2.03		Anticipo a Proveedores	43.603,78		
<b>1.1.3</b>		<b>INVENTARIOS</b>			<b>23.716,77</b>
<b>1.1.3.01</b>		<b>Materiales de Oficina</b>			<b>143,65</b>
	3	Resmas de papel	3,00	9,00	
	2	Calculadoras Casio	24,80	49,60	
	10	Esferos	0,35	3,50	
	1	Perforadora	6,35	6,35	
	2	Grapadoras	4,10	8,20	
	6	Archivadores grandes	4,50	27,00	
	6	Archivadores pequeños	3,00	18,00	
<b>1.1.3.02</b>		<b>Materiales de Aseo</b>			<b>22,00</b>
	3	Basureros de plasticos	3,00	9,00	
	2	Escobas	3,50	7,00	
	2	Recolectores Metalicos	3,00	6,00	
<b>1.1.3.04</b>		<b>Botiquin</b>			<b>60,00</b>
	50	Ampibex	0,23	11,50	
	60	Buscapina	0,33	19,80	
	7	Frascos de agua oxigenada	1,10	7,70	
	50	Aspirina efervescente	0,28	14,00	
	70	Gasas	0,10	7,00	
<b>1.1.3.05</b>		<b>Implementos de Seguridad</b>			<b>487,34</b>
	8	Casco	32,50	260,00	
	8	Chaleco	6,00	48,00	
	2	Mascarillas Desechables	3,60	7,20	
	8	Gafas para suelda	8,48	67,84	
	16	Guantes	2,60	41,60	
	3	Macarrilla de soldar	12,90	38,70	
	8	Tapones Auditivos	3,00	24,00	
<b>1.1.3.06</b>		<b>Herramientas menor Cuantia</b>			<b>1.035,96</b>
	3	Martillo	3,12	9,36	
	4	Palas	6,70	26,80	
	4	Playos	5,60	22,40	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A					
INVENTARIO INICIAL					
Al 1 de Octubre del 2022					
CODIGO	CANT	DETALLE	V/UNIDAD	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Combos	8,90	17,80	
	3	Taladro	36,00	108,00	
	5	Desarmador	7,00	35,00	
	1	Amoladora	72,00	72,00	
	4	Picos	17,00	68,00	
	2	Machetes	4,50	9,00	
	20	Cuñas	10,80	216,00	
	7	Poleas	56,00	392,00	
	1	Llaves (#1-20)	59,60	59,60	
<b>1.1.3.07</b>		<b>Repuestos y Accesorios</b>			<b>886,52</b>
	12	Discos de Corte # 11	7,90	94,80	
	12	Adaptadores	1,00	12,00	
	4	Cortadoras	5,80	23,20	
	2	Tubos de llantas	5,75	11,50	
	20	Boquillas	0,48	9,60	
	4	Sueldas de acero	2,11	8,44	
	5	Sueldas AGA	2,70	13,50	
	2	Aros de llanta	19,00	38,00	
	12	Brocas	24,34	292,08	
	24	Focos	1,00	24,00	
	28	Libras de alambres	1,60	44,80	
	3	Galones de pintura anticorrosiva	8,90	26,70	
	18	Tablones	4,25	76,50	
	16	Palos cuadrados 3m.	5,15	82,40	
	60	Libras de clavos	1,05	63,00	
	300	Saquillos	0,22	66,00	
<b>1.1.3.08</b>		<b>Lubricantes</b>			<b>262,50</b>
	150	Libras de grasa	1,75	262,50	
<b>1.1.3.09</b>		<b>Combustibles</b>			<b>1.918,80</b>
	1000	Galones de combustible diesel	1,80	1.800,00	
	9	Galones de Aceite	13,20	118,80	
<b>1.1.3.12</b>		<b>Inv. Prod. Terminado</b>			<b>18.900,00</b>
	540	gramos de oro	35,00	18.900,00	
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.2.1.02</b>		<b>Muebles y Enseres</b>			<b>10.161,43</b>
	1	Cafetera de 5 litros	68,23	68,23	
	2	Escritorio de 5 cajones de color café	71,14	142,28	
	2	Escritorio gerencial de 3 cajones	68,90	137,80	
	1	Escritorio gerencial tipo L 3 repisas y 4 cajones con porta teclado de color café	193,40	193,40	
	1	Mesa de madera color café de 60cm x 150cm	110,11	110,11	
	1	Silla tapizada de madera de color café	272,00	272,00	
	1	Silla ergonómica de color negro	123,52	123,52	
	1	Archivador de madera color café 4 repisas y 2 cajones puertas corredizas	190,13	190,13	
	2	Archivador de madera de 2 de color café	150,23	300,46	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A					
INVENTARIO INICIAL					
Al 1 de Octubre del 2022					
CODIGO	CANT	DETALLE	V/UNIDAD	V/PARCIAL	V/TOTAL
1.2.1.03	1	Archivador de madera 4 repisas y 2 cajones con puertas de vidrio corredizo color café	124,56	124,56	
	1	Archivador de 5 cajones color café	157,34	157,34	
	6	Carros mineros (Burras)	1.350,00	8.100,00	
	2	Cama de 1 1/2 de madera	120,80	241,60	
		<b>Equipo de Computacion</b>			<b>4.753,20</b>
	3	Computadora portátil TOSHIBA PSKWNU-	786,90	2.360,70	
	1	Impresora Epson L375 tinta continua	526,89	526,89	
	1	Impresora Epson L365 tinta continua	430,98	430,98	
	1	Proyector Optoma PK301	769,23	769,23	
	1	Proyector Optoma digital BR332 DE 3400LUM			
1.2.3	1	HDMI 2	665,40	665,40	
		<b>Titulos y Concesiones</b>			<b>250.000,00</b>
1.2.3.01	1	Concesión Minera	250.000,00	250.000,00	
1.2.4		<b>Amortizacion Acumulada de Act Intangibles</b>			<b>-250.000,00</b>
1.2.4.01		Amortizacion Acumulada de Act Intangibles	-250.000,00		
<b>TOTAL DE ACTIVOS :</b>					<b>505.950,65</b>
2		<b>PASIVO</b>			
2.1		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
2.1.1		<b>PROVEEDORES</b>			<b>226.470,54</b>
2.1.1.01		Cuentas por pagar Proveedores	6.410,68		
2.1.1.02		Documento por pagar Proveedores	142.559,86		
2.1.1.03		Cuentas y Documentos por pagar Socios y Accionistas	77.500,00		
2.1.3.03		<b>Retencion IVA Por Pagar</b>			<b>1.709,76</b>
2.1.3.03.01		Retencion 30% IVA	6,12		
2.1.3.03.03		Retencion 100% IVA	1.703,64		
2.1.3.04		<b>Retencion Ir por Pagar</b>			<b>1.456,88</b>
2.1.3.04.01		Retencion IR 1%	1,10		
2.1.3.04.02		Retencion IR 1,75%	36,08		
2.1.3.04.06		Retencion IR 10%	1.419,70		
2.1.3.07		<b>Obligaciones con el IESS</b>			<b>1.779,48</b>
2.1.3.07.01		Aporte Individual 9,45%	108,68		
2.1.3.07.02		Aporte Patronal 12,15%	126,52		
2.1.3.07.03		Préstamos Hipotecarios	1.544,28		
2.1.3.08		<b>Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empledos</b>			<b>244,36</b>
2.1.3.08.01		Décimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
2.1.3.08.02		Décimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
2.1.3.08.03		Fondos de Reserva	86,74		
<b>TOTAL DE PASIVOS:</b>					<b>231.661,02</b>
3		<b>PATRIMONIO</b>			
3.1		<b>CAPITAL</b>			<b>274.289,63</b>
3.1.1		<b>Capital Suscrito o Asignado</b>			
3.1.2.01		Utilidad de ejercicios anteriores	274.289,63	274.289,63	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO:</b>					<b>274.289,63</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**RUC: 1990914474001**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
1.1.1.02	BANCOS	150.625,00	
1.1.1.03	POLIZAS EN BANCOS Y COOPERATIVAS	183.313,69	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	133.380,56	
1.1.3	INVENTARIOS	23.716,77	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.02	Muebles y Enseres	10.161,43	
1.2.1.03	Equipo de Computacion	4.753,20	
1.2.3	Titulos y Concesiones	250.000,00	
1.2.4	Amortizacion Acumulada de Act Intangibles	-250.000,00	
		<b>Total de activos</b>	<b>505.950,65</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	226.470,54	
2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar	1.709,76	
2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar	1.456,88	
2.1.3.07	Obligaciones con el IESS	1.779,48	
2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empledos	244,36	
		<b>Total de Pasivos</b>	<b>231.661,02</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital Suscrito o Asiganado		
3.1.2.01	Utilidad de ejercicios anteriores	274.289,63	
		<b>Total de patrimonio</b>	<b>274.289,63</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>505.950,65</b>



## EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A

### MEMORÁNDUM

**03 de octubre** Se registra el asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial el mes de octubre del 2022.

**03 de octubre** Se registra el pago de los servicios de mantenimiento anual del sistema contable el valor de 347,32 más IVA, a Serviestudios Cia. Ltda, con numero de transferencia 47502441 de la cuenta de Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**04 de octubre** Se alquila la maquinaria para los trabajos correspondientes para el mes de octubre para lo cual se realiza una transferencia número 48159917 de la cuenta de Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081 al sñr. Darwin Armando Roa Sarango como el anticipo de proveedores un valor de 9.500,00 maquinaria para la extracción del oro.

**04 de octubre** Se registra el valor de \$ 1.866,00 de combustibles solicitados con la orden de requisición #0001 destinados desde bodega para la maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**05 de octubre** Se registra el destino de repuestos y accesorios por un valor \$ 110,38 según requisición #0002 para el mantenimiento de maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**05 de octubre** Se registra el pago de aportes de préstamos hipotecarios del mes de septiembre del 2022 de un valor de 1.544,28 con numero de transferencia 48158952 de la cuenta de Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**06 de octubre** Se registra el pago de la factura 001-002-111405 por concepto de recolección de basura del mes de septiembre del 2022 un valor de \$ 150,00 con numero de referencia 48159229 de la cuenta de banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**11 de octubre** Se registra la compra de 1.000 galones de Diesel y 12 galones de Aceite según factura Nro. 001-001-00000678 por el valor de \$1.958,4 la. Se cancela con numero de transferencia 48756795 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**11 de octubre** Se registra el pago de aportes personal (9,45%) un valor de 108,69, patronal (12,15%) un valor de 126,52 y los beneficios sociales por un valor de \$ 244,36 correspondiente al mes de septiembre del 2022 con numero de transferencia 49341487 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**13 de octubre** Se registra el valor de \$264,00 de combustibles destinados desde Bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0003

**14 de octubre** Se compra 954 saquillos, según factura 001-004-000000347 por el valor de 210 incluido IVA, se cancela con numero de transferencia 49417790 con banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**21 de octubre** Se registra el interés del mes de octubre de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA por un valor de 0,19.

**21 de octubre** Se registra el destino de repuestos y accesorios por un valor de \$ 157,36 a para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0004, desde bodega.

**21 de octubre** Se registra la acreditación por interés del mes de octubre del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212 un valor de 16,65.

**24 de octubre** Se registra el valor de \$ 115,50 de los lubricantes solicitados con la orden de requisición #0005. destinados desde bodega para la maquinaria utilizada en la extracción del oro,

**27 de octubre** Se registra el destino de repuestos y accesorios por un valor de \$21,94 destinados desde Bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0006.

**27 de octubre** Se registra la venta de oro dore de la producción del mes de septiembre de 540 gramos según factura numero 001-001-137 por un valor de \$ 18.900,00 depositado en la cuenta BanEcuador Cta. Ah. #4010396938

**31 de octubre** Se registra el valor de \$ 118,80 de combustibles destinados desde Bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0007.

**31 de octubre** El pago de servicios básicos de agua y luz, con numero de transferencia. 8763452347 por un valor de 105,10.

**31 de octubre** Se cancela al personal bajo relación de dependencia del mes de octubre de acuerdo al rol de pagos con sus respectivos beneficios sociales, con los números de transferencias 49744162 y 49748106 de la cuenta de ahorro #2901971122 del Banco de Loja.

**31 de octubre** Se cancela los servicios profesionales con factura 001-100-000000086 por el valor de \$ 134,40, con numero de transferencia 49748106 banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**31 de octubre** Se cancela al personal vinculado con la extracción del oro los sueldos correspondientes al mes de octubre de acuerdo al rol de pagos por contrato.

**31 de octubre** Se registra el ajuste del alquiler de maquinaria relacionado con la extracción de materiales con el anticipo a proveedores por el valor de \$9.500,00.

**31 de octubre** Se registra el valor de 18.082,04 por transferencia del material al proceso de molido.

**01 de noviembre** Se registra el valor de \$ 264,00 de Repuestos y Accesorios número 0008 según orden de requisición.

**01 de noviembre** Se registra el Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del material. Por un valor de \$ 900,00 con numero de transferencia 50468158 cuenta de Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**01 de noviembre** Se alquila la maquinaria para los trabajos correspondientes para el mes de octubre para lo cual se realiza una transferencia número 49999877 de la cuenta de Banco de Loja

cuenta corriente # 2901971081 al Sñr. Darwin Armando Roa Sarango como el anticipo de proveedores un valor de 9.500,00 maquinaria para la extracción del oro.

**03 de noviembre** Se registra compra de 1.200 galones de Diesel y 15 galones de Aceite según factura Nro. 001-001-00000758 por el valor de \$2.358,00 con numero de transferencia 51752747 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**03 de noviembre** Se registra la compra de una docena de brocas por el valor de 24,34 por broca, incluyendo el IVA de cada una con cuentas por pagar según factura por pagar numero 001-001-20953, Cliente: Coronel Pinos Clara María

**04 de noviembre** Se registra el valor de \$ 1.659,00 de combustibles solicitados con la orden de requisición #0009 destinados desde bodega para la maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**05 de noviembre** Se registra el destinado de repuestos y asesorios por un valor de \$ 201,12 según requisición #0010 para el mantenimiento de maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**05 de noviembre** Se registra factura 001-001-111446 por concepto de recolección de basura del mes de octubre del 2022 un valor de \$ 167,00 con numero de transferencia 51931401 de la cuenta de banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**05 de noviembre** Se registra el pago de aportes personal (9,45%) un valor de 108,68, patronal (12,15%) un valor de 126,52, y beneficios sociales por un valor de \$244,36 correspondiente al mes de octubre del 2022 Con numero de transferencia 51752767 de la cuenta de banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**05 de noviembre** Se registra el valor de \$ 1.352,40 combustibles solicitados con la orden de requisición #0011 destinados desde bodega ara las actividades relacionadas con la extracción del oro.

**08 de noviembre** Se registra el pago a la mano de obra para la transformación al oro dore según liquidación de compras #000128 por un valor de \$ 4.704,00 incluido el con numero de transferencia 50468798 de la cuenta banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**08 de noviembre** Se registra la transferencia del proceso #002 al producto Terminado (oro dore).

**08 de noviembre** Se registra la factura numero 001-001-138 de venta de oro dore de la producción del mes de octubre del 2022 de 1.176 gramos de oro por el valor de \$35,00 cada uno al Banco central del Ecuador. Por un Valor de \$41.160,00.

**08 de noviembre** Se registra el costo del producto vendido.

**08 de noviembre** Se registra el costo del producto vendido del mes de septiembre.

**10 de noviembre** Se compra 2.000 saquillos según factura 001-001-000000457 por el valor de 440,00. Se cancela con numero de transferencia 51346755 con el banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**10 de noviembre** Se compra 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457 por el valor de 42. Se cancela con numero de transferencia 50700986 banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**14 de noviembre** Se registra factura 001-002-32994 por concepto de permiso de tramites en instituciones públicas al ministerio del ambiente por un valor de \$50 con numero de transferencia 51080906 el Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**15 de noviembre** Se registra el valor de \$ 105,00 de lubricantes destinados para el mantenimiento de la maquinaria utilizada en la extracción del oro según requisición #0012.

**15 de noviembre** Se registra la factura 001-001-13856 por concepto de servicios de internet por el valor de 133,95 más IVA desde el mes de octubre – febrero del 2023 al Sr. Darwin Armando Roa Sarango se cancela con numero de transferencia 52743384 del Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**21 de noviembre** Se registra la acreditación por interés del mes de noviembre del 2022 del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212 un valor de 16,13.

**24 de noviembre** Se registra el valor de \$ 35,00 de lubricantes destinados desde Bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0013.

**25 de noviembre** Se registra el valor de \$ 579,60 de combustibles solicitados con la orden de requisición #0014 para la maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**25 de noviembre** Se registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales por un valor de 120 sin IVA se cancela con numero de transferencia 52779255 el Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**25 de noviembre** Se registra el interés del mes de noviembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA por un valor de 0,19.

**28 de noviembre** Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), por el valor de \$1.475,35 del mes de septiembre-octubre del 2022 según formulario #872439404184 con numero de transferencia 52773456 del Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**28 de noviembre** Se registra el pago del impuesto al valor agregado (104) por el valor de \$ 1.815,71 del mes de septiembre y octubre del 2022 según formulario #872430176967 con el número de transferencia 52331221 cuenta Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**30 de noviembre** Se cancela al personal vinculado con la extracción del oro los sueldos correspondientes al mes de noviembre de acuerdo al rol de pagos con sus respectivos beneficios sociales, con numero de transferencia 52124589 del Banco de Loja Cta. Ah. #2901971122.

**30 de noviembre** Se cancela al personal vinculado con la extracción del oro los sueldos correspondientes al mes de noviembre de acuerdo al rol de pagos por contrato.

**30 de noviembre** Se registra el asiento de pago a proveedores por el alquiler de maquinaria para la extracción del oro del mes de noviembre \$9.500,00. Con la cuenta anticipo a proveedores.

**30 de noviembre** Se registra el pago del Alquiler de molino para la trituración del oro del mes de noviembre con el número de transferencia 500034567 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081 por el valor de \$2.970,00.

**30 de noviembre** Se registra el ajuste del alquiler del mes de noviembre relacionado con la extracción de materiales.

**30 de noviembre** Se registra el valor de \$ 19.578,72 por transferencia del oro extraído al proceso de trituración.

**01 de diciembre** Se registra el Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del material. Por un valor de 970 según factura 008798, con numero de transferencia 49876234 de la cuenta de Banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**01 de diciembre** Se compra 500 saquillos según factura 001-004-000000457 por el valor de \$ 110,00 se cancela con el número de transferencia 49786538 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**01 de diciembre** Se registra el destino de asesorios y repuestos por un valor de \$ 81,57 según requisición #0015 para el mantenimiento de maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**01 de diciembre** Se registra el destino de repuestos y asesorios por un valor de \$ 312,40 de orden de requisición #0016 destinados desde bodega, para la trituración del material extraído.

**05 de diciembre** Se registra factura 001-002-113499 por concepto de recolección de basura del mes de octubre del 2022 un valor de 150, Con la cuenta de banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**06 de diciembre** Se registra el alquiler de molino para trituración del oro por un valor de \$3.023,02 sin Iva, con cuentas por pagar con sus respectivas retenciones.

**06 de diciembre** Se registra compra de 2.000 galones de Diesel y 15 galones de Aceite según factura Nro. 001-001-00000978 por el valor de \$3.798,00 con numero de transferencia 51223421 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**06 de diciembre** Se registra el valor de \$ 1.892,40 de combustibles solicitados en la orden de requisición número #0017 destinados desde bodega para la maquinaria utilizada en la extracción del oro.

**06 de diciembre** Se compra 90 libras de grasa según factura 001-004-000000457 por el valor de 157,50 Se cancela con el número de transferencia 50128945 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**07 de diciembre** Se registra el destino de los lubricantes solicitados en la orden de requisición número #0018 por un valor de \$78,75 destinados desde bodega, para la extracción del oro.

**07 de diciembre** Se registra el destino de repuestos y asesorios solicitados por un valor de \$ 154,92 según orden de requisición #0019 para el mantenimiento utilizado en la extracción del oro.

**07 de diciembre** Se registra el pago de aportes personal (9,45%) un valor de \$108,68 patronal (12,15%) un valor de \$ 126,52, y beneficios sociales \$244,36 correspondiente al mes de noviembre del 2022 con número de transferencia 52458766 de la cuenta de banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**08 de diciembre** Se registra la factura 001-001-347 para el mantenimiento de la maquinaria por un valor de 187,50 más IVA, a la clienta Merino Cordero Leydi Leonor se cancela con el con número de transferencia 52433756 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081.

**08 de diciembre** Se registra el pago a la mano de obra para la transformación al oro dore según liquidación de compras #000135 por un valor de \$4.890,00 con número de transferencia 52447898 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**12 de diciembre** Se registra los lubricantes destinados desde Bodega por un valor de \$ 66,50 según requisición #0020 utilizado en la maquinaria relacionada con la extracción del oro.

**13 de diciembre** Se registra la factura numero 001-001-138 de venta de oro dore de la producción del mes de octubre del 2022 la cantidad de 1.578 gramos de oro por el valor de \$35 cada uno al Banco central del Ecuador.

**14 de diciembre** Se registra la transferencia del proceso #2 al producto Terminado (oro dore).

**14 de diciembre** Se registra el costo del producto vendido.

**15 de diciembre** Se compra 2.000 saquillos según factura 001-001-000000534 por el valor de \$440,00. Se cancela con numero de transferencia 52009878 del banco de Loja cuenta corriente # 2901971081

**15 de diciembre** Se registra el destino de los repuestos y asesorios por un valor de \$ 21,94 destinados desde Bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro, según requisición #0021.

**21 de diciembre** Se registra la acreditación por interés del mes de diciembre del 2022 del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212 un valor de 16,18.

**24 de diciembre** Se registra el valor de \$ 118,80 de combustibles solicitados con la orden de requisición #0022. Destinado desde bodega para las actividades relacionadas con la extracción del oro.

**25 de diciembre** Se registra la factura 001-001-0206 por concepto de honorarios profesionales por un valor de 120 sin IVA se cancela con número de transferencia 52447899 del Banco de Loja cuenta corriente #2901971081.

**25 de diciembre** Se registra el interés del mes de diciembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA por un valor de 0,24.

## EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A

RUC :1990914474001

LIBRO DIARIO

RUC :1990914474001

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>1</b>			
2/10/2022	1.1.1.02	Bancos		150.625,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #2901971081	89.014,18		
	1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #2901971122	45.363,44		
	1.1.1.02.03	BanEcuador Cta. Ah. #4010396938	476,24		
	1.1.1.02.04	Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537	300,31		
	1.1.1.02.05	Banco de Loja Cta. Ah.# 2903104212	15.470,83		
	1.1.1.03	POLIZAS EN BANCOS Y COOPERATIVAS		183.313,69	
	1.1.1.03.01	Polizas de Acumulacion en Bancos	183.313,69		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		27.260,14	
	1.1.2.02	Documentos por Cobrar Clientes		62.516,64	
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores		43.603,78	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	Materiales de Oficina		143,65	
	1.1.3.02	Materiales de Aseo		22,00	
	1.1.3.04	Botiquin		60,00	
	1.1.3.05	Implementos de Seguridad		487,34	
	1.1.3.06	Herramientas menor Cuantia		1.035,96	
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios		886,52	
	1.1.3.08	Lubricantes		262,50	
	1.1.3.09	Combustibles		1.918,80	
	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado		18.900,00	
	1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		0,00	
	1.2.1.02	Muebles y Enseres		10.161,43	
	1.2.1.03	Equipo de Computacion		4.753,20	
	1.2.3	Titulos y Concesiones			
	1.2.3.01	Concesión Minera		250.000,00	
		Amortizacion Acumulada de Act			
	1.2.4	Intangibles			
		Amortizacion Acumulada de Act			
	1.2.4.01	Intangibles		-250.000,00	
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			6.410,68
	2.1.1.02	Documento por pagar Proveedores			142.559,86
		Cuentas y Documentos por pagar			
	2.1.1.03	Socios y Accionistas			77.500,00
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			1.709,76
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			1.456,88
	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS			1.779,48
		Obligaciones Por Beneficios De			
	2.1.3.08	Ley a Empledos			244,36
	3.1.2.01	Utilidad de ejercicios anteriores			274.289,63
		Pr/ El asiento de apertura			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>505.950,65</b>	<b>505.950,65</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 2**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>505.950,65</b>	<b>505.950,65</b>
<b>2</b>					
3/10/2022	5.1.1.11	Mantenimiento y Reparaciones		389,00	
		Sistema contable	389,00		
	1.1.1.02	BANCOS			353,74
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	353,74		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			29,18
	2.1.3.03.02	Retencion 70% IVA	29,18		
	2.1.3.04	RETENCION IR POR PAGAR			6,08
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	6,08		
		P/r los servicios de mantenimiento anual del sistema contable.			
<b>3</b>					
4/10/2022	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores		9.500,00	
		Sñr. Darwin Armando Roa Sarango	9.500,00		
	1.1.1.02	BANCOS			9.500,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	9.500,00		
		P/r el pago de anticipo por alquiler de maquinaria del mes de octubre			
<b>4</b>					
4/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		1.866,00	
	1.1.3.10.01	Extracion	1.800,00		
	1.1.3.09	Combustibles			1.866,00
		Galones de combustible ( diesel )	1.800,00		
		Galones de Aceite	66,00		
		p/r registra orden de requisición #0001.			
<b>5</b>					
5/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		110,38	
	1.1.3.10.01	Extracion	110,38		
		Materiales			
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			110,38
		p/r registra orden de requisición #0002.			
<b>6</b>					
5/10/2022	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS		1.544,28	
	2.1.3.07.03	Prestamos Hipotecarios	1.544,28		
	1.1.1.02	BANCOS			1.544,28
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	1.544,28		
		P/r pago prestamos hipotecarios del mes de septiembre del 2022			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>519.360,31</b>	<b>519.360,31</b>



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 3**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>519.360,31</b>	<b>519.360,31</b>
<b>7</b>					
6/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		150,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Recoleccion de basura	150,00		
	1.1.1.02	BANCOS			150,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	150,00		
		p/r el pago de la factura 001-002-111405 por concepto de recolección de basura del mes de septiembre del 2022			
<b>8</b>					
11/10/2022	1.1.3.09	Combustibles		1.958,40	
		Galones de Diesel	1.800,00		
		Galones de Aceite	158,40		
	1.1.1.02	BANCOS			1.958,40
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #2901971081	1.958,40		
		P/r la compra de 1000 galones de Diesel y 12 de Aceite según factura Nro. 001-001-00000678			
<b>9</b>					
11/10/2022	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS		235,20	
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
	2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empleados		244,36	
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva	86,74		
	1.1.1.02	Bancos			479,56
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #2901971081	244,36		
		el pago de aportes personal (9,45%) patronal (12,15%), correspondiente al mes de septiembre del 2022			
<b>10</b>					
13/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		264,00	
	1.1.3.10.01	Extracion	264,00		
		Materiales			
	1.1.3.09	Combustibles			264,00
		Galones de combustible y aceite	264,00		
		P/r la orden de requisición #0003			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>522.212,27</b>	<b>522.212,27</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 4**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>522.212,27</b>	<b>522.212,27</b>
<b>11</b>					
14/10/2022	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios saquillos	210,00	210,00	
	1.1.1.02	Bancos			153,36
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	153,36		
	2.1.3.03	Retencion IVA por Pagar			56,25
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	56,25		
	2.1.3.04	Retencion IR por Pagar			0,39
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75% P/r la compra según factura 001-004-000000347	0,39		
<b>12</b>					
21/10/2022	1.1.1.02	Bancos		0,19	
	1.1.1.02.04	Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537	0,19		
	4.1.1.03	Intereses generados por sistema financiero P/r el interés del mes de octubre			0,19
<b>13</b>					
21/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		157,36	
	1.1.3.10.01	Extracion Materiales	157,36		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios P/r la orden de requisición #0004			157,36
<b>14</b>					
21/10/2022	1.1.1.02	Bancos		16,65	
	1.1.1.02.05	Banco de Loja Cta. Ah.# 2903104212	16,65		
	4.1.1.03	Intereses generados por sistema financiero P/r la acreditación por interés			16,65
<b>15</b>					
24/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		115,50	
	1.1.3.10.01	Extracion Materiales	115,50		
	1.1.3.08	Lubricantes Se registra orden de requisición #0005.			115,50
<b>16</b>					
27/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		21,94	
	1.1.3.10.01	Extracion Materiales	21,94		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios Se registra orden de requisición #0006.			21,94
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>522.733,91</b>	<b>522.733,91</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 5**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>522.733,91</b>	<b>522.733,91</b>
<b>17</b>					
27/10/2022	1.1.1.02	Bancos		18.900,00	
	1.1.1.02.03	BanEcuador Cta. Ah. #4010396938	18.900,00		
	4.1.1.01	Ventas p/r venta 001-002-137 de oro			18.900,00
<b>18</b>					
31/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		118,80	
	1.1.3.10.01	Extracion Materiales	118,80		
	1.1.3.09	Combustibles Se registra orden de requi. #0007.			118,80
<b>19</b>					
31/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		63,06	
	1.1.3.10.01	Extracion Energia Electrica 60%	29,70		
		Agua 60%	33,36		
	5.1.1.15	Servicios Basicos		42,04	
	5.1.1.15.01	Agua Potable Agua 40%	22,24		
	5.1.1.15.02	Energia Electrica Energia Electrica 40%	19,80		
	1.1.1.02	Bancos			105,10
	1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #290197112 P/r el pago de servicios basicos	105,10		
<b>20</b>					
31/10/2022	5.1.1.01	Sueldos, Salarios y demas remuneraciones		1.150,00	
	5.1.1.03	Beneficios Sociales e Indenizaciones		244,37	
	5.1.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	86,78		
	5.1.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	86,74		
	5.1.1.02	Aporte a La Seguridad Social		126,52	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal al IESS	126,52		
	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS			235,20
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
	1.1.1.02	Bancos			1.041,33
	1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #290197112 Obligaciones Por Beneficios De	1.041,33		
	2.1.3.08	Ley a Empledos			244,36
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva P/r el pago al personal	86,74		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>543.378,70</b>	<b>543.378,70</b>

## EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A

RUC :1990914474001

LIBRO DIARIO

RUC :1990914474001

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>543.378,70</b>	<b>543.378,70</b>
<b>21</b>					
31/10/2022	5.1.1.09	Honorarios profesionales		134,40	
	1.1.1.02	Bancos			106,56
		Banco de Loja Cta. Ah.			
	1.1.1.02.02	#2901971122	106,56		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			13,44
	2.1.3.04.06	Retencion IR 10%	13,44		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			14,40
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	14,40		
		P/r los servicios profesionales con factura 001-100-000000086			
<b>22</b>					
31/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		5.715,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Sueldos, Salarios MOD	5.715,00		
	1.1.1.02	Bancos			5.715,00
		Banco de Loja Cta. Ah.			
	1.1.1.02.02	#2901971122	5.715,00		
		P/r el pago de mano de obra del mes de octubre por extraccion del oro			
<b>23</b>					
31/10/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		9.500,00	
	1.1.3.10.01	Extracion	9.500,00		
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores			9.500,00
		Alquiler de Maquinaria	9.500,00		
		P/r el uso del alquiler de la maquinaria del mes de octubre			
<b>24</b>					
31/10/2022	1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2		18.082,04	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1			18.082,04
	1.1.3.10.01	Extracion			
		P/r la transferencia del oro extraído al proceso de trituration			
<b>25</b>					
1/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		264,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Saquillos	264,00		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			264,00
		p/r la orde de requisición #0008			
<b>26</b>					
1/11/2022	1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2		900,00	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>577.974,14</b>	<b>577.074,14</b>

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A					
RUC :1990914474001					
LIBRO DIARIO					
RUC :1990914474001					
FOLIO 7					
FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>577.974,14</b>	<b>577.074,14</b>
		Transporte	900,00		
	1.1.1.02	Bancos			891,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	891,00		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			9,00
	2.1.3.04.01	Retencion IR 1%	9,00		
		El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro			
<b>27</b>					
1/11/2022	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores		9.500,00	
		Darwin Armando Roa Sarango	9.500,00		
	1.1.1.02	Bancos			9.500,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	9.500,00		
		P/ el anticipo de maquinaria			
<b>28</b>					
3/11/2022	1.1.3.09	Combustibles		2.358,00	
		Galones de Diesel	2.160,00		
		Galones de Aceite	198,00		
	1.1.1.02	Bancos			2.358,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	2.358,00		
		P/r la compra de factura Nro. 001-001 00000758 .			
<b>29</b>					
3/11/2022	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios		292,08	
		Brocas	292,08		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			276,45
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			10,52
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	10,52		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			5,11
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	5,11		
		P/r la compra , factura por pagar numero 001-002-20953, Cliente: Coronel Pinos Clara Maria			
<b>30</b>					
4/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		1.659,60	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Galones de Diesel	1.620,00		
		Galones de Aceite	39,60		
	1.1.3.09	Combustibles			1.659,60
		P/r orden de requisición #0009 solicitada a bodega			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>591.783,82</b>	<b>591.783,82</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 8**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>591.783,82</b>	<b>591.783,82</b>
<b>31</b>					
5/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		201,12	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Brocas	194,72		
		Libra de alambres	6,40		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios P/r la orden de requisición #0010			201,12
<b>32</b>					
5/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		167,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Recoleccion de basura	167,00		
	1.1.1.02	Bancos			167,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	167,00		
		Se registra factura 001-002-111446 por concepto de recolección de basura del mes de octubre del 2022			
<b>33</b>					
5/11/2022	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS		235,20	
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
		Obligaciones Por Beneficios De Ley a			
	2.1.3.08	Empledos		244,36	
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva	86,74		
	1.1.1.02	Bancos			479,56
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	479,56		
		el pago de aportes personal (9,45%) un valor de 108,68y patronal (12,15%) un valor de 126,52, correspondiente al mes de octubre del 2022			
<b>34</b>					
5/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		1.352,40	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Galones de Diesel	1.260,00		
		Galones de Aceite	92,40		
	1.1.3.09	Combustibles			1.352,40
		Se registra orden de requisición #0011			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>593.983,90</b>	<b>593.983,90</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 9**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>593.983,90</b>	<b>593.983,90</b>
<b>35</b>					
8/11/2022	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2		4.704,00	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
		Mano de obra	4.704,00		
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores			4.105,92
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			504,00
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	504,00		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			94,08
	2.1.3.04.03	Retencion IR 2%	94,08		
		P/r el pago del personal			
<b>36</b>					
8/11/2022	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado		23.686,04	
	1.1.3.12.01	Oro	23.686,04		
	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2			23.686,04
	1.1.3.11.01	Trituracion			
		P/r la Tranferencia del proceso #2 al producto Terminado (oro dore)			
<b>37</b>					
8/11/2022	1.1.1.02	Bancos		41.160,00	
	1.1.1.02.03	BanEcuador Cta. Ah. #4010396938	41.160,00		
	4.1.1.01	Ventas			41.160,00
		P/r la venta según fac. numero 001-002-138			
<b>38</b>					
8/11/2022	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera		23.686,04	
	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado			23.686,04
	1.1.3.12.01	Oro	23.686,04		
		P/r el costo del producto vendido			
<b>39</b>					
8/11/2022	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera		18.900,00	
	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado			18.900,00
	1.1.3.12.01	Oro	18.900,00		
		P/r el costo del producto vendido			
<b>40</b>					
10/11/2022	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios		440,00	
		Saquillos	440,00		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			418,16
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			14,14
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	14,14		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			7,70
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	7,70		
		P/r la compra factura 001-004-000000457			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>706.559,98</b>	<b>706.559,98</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 10**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>706.559,98</b>	<b>706.559,98</b>
<b>41</b>					
10/11/2022	1.1.3.08	Lubricantes		42,00	
		Libras de grasa	42,00		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			39,92
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			1,35
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	1,35		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			0,74
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	0,74		
		P/r la 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457			
<b>42</b>					
14/11/2022	5.2.1.02	Costos de Explotacion por Distribuir		50,00	
	5.2.1.02.07	Permisos de Gestion Ambiental	50,00		
	1.1.1.02	Bancos			50,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	50,00		
		P/r el pago al Ministerio del Ambiente por permisos			
<b>43</b>					
15/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		105,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Libras de grasa	105,00		
	1.1.3.08	Lubricantes			105,00
		P/r la orden de requisicion #0012			
<b>44</b>					
15/11/2022	5.1.1.15	Servicios Basicos		150,00	
	5.1.1.15.04	Internet	150,00		
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores			137,25
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			1,50
	2.1.3.04.01	Retencion IR 1%	1,50		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			11,25
	2.1.3.03.02	Retencion 70% IVA	11,25		
		P/r fac. 001-001-13856 por concepto de servicio de internet desde el mes de octubre-diciembre			
<b>45</b>					
21/11/2022	1.1.1.02	Bancos		16,13	
	1.1.1.02.05	Bancos de Loja Cta. Ah. #2903104212	16,13		
		Intereses generados por sistema financiero			16,13
	4.1.1.03	P/r registra la acreditación por interés del mes de noviembre del 2022 del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>706.923,11</b>	<b>706.923,11</b>



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 11**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>706.923,11</b>	<b>706.923,11</b>
<b>46</b>					
24/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		35,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Libras de grasa	35,00		
	1.1.3.08	Lubricantes			35,00
		P/r la orden de requisicion #0013.			
<b>47</b>					
25/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		579,60	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Galones de Diesel	540,00		
		Galones de Aceite	39,60		
	1.1.3.09	Combustibles			579,60
		P/r registra orden de requisición #0014			
<b>48</b>					
25/11/2022	5.1.1.09	Honorarios profesionales		134,40	
	1.1.1.02	Bancos			106,56
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	106,56		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			13,44
	2.1.3.04.06	Retencion IR 10%	13,44		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			14,40
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	14,40		
		P/r registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales			
<b>49</b>					
25/11/2022	1.1.1.02	Bancos		0,19	
	1.1.1.02.04	Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537	0,19		
	4.1.1.03	Intereses generados por sistema financiero			0,19
		Interés del mes de noviembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA por un valor de 0,19.			
<b>50</b>					
28/11/2022	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar		1.475,35	
	2.1.3.04.01	Retencion IR 1%	1,10		
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	42,55		
	2.1.3.04.06	Retencion IR 10%	1.431,70		
	1.1.1.02	Bancos			1.475,35
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	1.475,35		
		Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439404184			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>709.147,65</b>	<b>709.147,65</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 12**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>709.147,65</b>	<b>709.147,65</b>
<b>51</b>					
28/11/2022	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar		1.815,71	
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	68,49		
	2.1.3.03.02	Retencion 70% IVA	29,18		
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	1.718,04		
	1.1.1.02	Bancos			1.815,71
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	1.815,71		
		P/r Pago del impuesto (104) según formulario #872430176967			
<b>52</b>					
30/11/2022	5.1.1.01	Sueldos, Salarios y demas remuneraciones		1.150,00	
	5.1.1.03	Beneficios Sociales e Indenizaciones		244,37	
	5.1.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	86,78		
	5.1.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	86,74		
	5.1.1.02	Aporte a La Seguridad Social		126,52	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal al IESS	126,52		
	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS			235,20
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
	1.1.1.02	Bancos			1.041,33
		Banco de Loja Cta. Ah.			
	1.1.1.02.02	#2901971122	1.041,33		
	2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empledos			244,36
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva	86,74		
		P/r el pago al personal del mes de noviembre con el Banco de Loja Cta. Ah. #2901971122			
<b>53</b>					
30/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		5.715,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Sueldos, Salarios MOD	5.715,00		
	1.1.1.02	Bancos			5.715,00
		Banco de Loja Cta. Ah.			
	1.1.1.02.02	#2901971122	5.715,00		
		P/r el pago de mano de obra utilizada en la trituracion			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>718.199,25</b>	<b>718.199,25</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 13**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>718.199,25</b>	<b>718.199,25</b>
<b>54</b>					
30/11/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		9.500,00	
		Extracion	9.500,00		
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores			9.500,00
		Alquiler de Maquinaria	9.500,00		
		P/r el alquiler de maquinaria			
<b>55</b>					
30/11/2022	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores		2.970,00	
	1.1.1.02	Bancos			2.970,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	2.970,00		
		P/r el alquiler del molino para la trituracion del oro			
<b>56</b>					
30/11/2022	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2		19.578,72	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1			19.578,72
	1.1.3.10.01	Extracion			
		P/r la transferencia del material			
<b>57</b>					
1/12/2022	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2		970,00	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
		Transporte	970,00		
	1.1.1.02	Bancos			960,30
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	960,30		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			9,70
	2.1.3.04.01	Retencion IR 1%	9,70		
		P/r El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro			
<b>58</b>					
1/12/2022	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios		110,00	
		Saquillos	110,00		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			104,54
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			3,54
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	3,54		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			1,92
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	1,92		
		P/r la compra factura 001-004-000000457			
<b>59</b>					
1/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		81,57	
	1.1.3.10.01	Extracion			
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			81,57
		P/r orden de requisición #0015			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>751.409,54</b>	<b>751.409,54</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 14**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>751.409,54</b>	<b>751.409,54</b>
<b>60</b>					
1/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		312,40	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Saquillos	312,40		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			312,40
		Se registra orden de requisición #0016.			
<b>61</b>					
5/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		150,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Recoleccion de basura	150,00		
	1.1.1.02	Bancos			150,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	150,00		
		p/r el pago de la factura 001-002-113499			
<b>62</b>					
6/12/2022	1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2		3.385,78	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
		Alquiler de Molino	3.385,78		
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			3.318,06
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			67,72
	2.1.3.04.03	Retencion IR 2%	67,72		
		P/r el alquiler de molino para la trituracion del oro			
<b>63</b>					
6/12/2022	1.1.3.09	Combustibles		3.798,00	
		Galones de Diesel	3.600,00		
		Galones de Aceite	198,00		
	1.1.1.02	Bancos			3.798,00
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	3.798,00		
		P/r la comprasegún factura Nro. 001-001-00000978.			
<b>64</b>					
6/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		1.892,40	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Galones de Diesel	1.800,00		
		Galones de Aceite	92,40		
	1.1.3.09	Combustibles			1.892,40
		P/r orden de requisición #0017.			
<b>65</b>					
6/12/2022	1.1.3.08	Lubricantes		157,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>761.105,12</b>	<b>760.948,12</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 15**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>761.105,12</b>	<b>760.948,12</b>
		Libras de grasa	157,00		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			149,20
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			5,05
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	5,05		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			2,75
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	2,75		
		P/r compra S/F 001-004-000000457			
		<b>66</b>			
7/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		78,75	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Libras de grasa	78,75		
	1.1.3.08	Lubricantes			78,75
		P/r la orden de requisicion #0018			
		<b>67</b>			
7/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		154,92	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Brocas	146,04		
		Focos	6,00		
		Boquillas	2,88		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			154,92
		P/r orden de requisición #0019.			
		<b>68</b>			
7/12/2022	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS		235,20	
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
	2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empledos		244,36	
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva	86,74		
	1.1.1.02	Bancos			479,56
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	479,56		
		P/r el pago de aportes personal			
		<b>69</b>			
8/12/2022	5.1.1.11	Mantenimiento y Reparaciones		210,00	
	1.1.1.02	Bancos			199,58
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	199,58		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			6,75
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	6,75		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			3,68
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	3,68		
		P/r la Fct 001-001-347			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>762.028,35</b>	<b>762.028,35</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 16**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>762.028,35</b>	<b>762.028,35</b>
<b>70</b>					
8/12/2022	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2		5.476,80	
	1.1.3.11.01	Trituracion			
		Mano de obra	5.476,80		
	1.1.1.02	Bancos			4.780,46
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	4.780,46		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			586,80
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	586,80		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			109,54
	2.1.3.04.03	Retencion IR 2%	109,54		
		P/r el pago del personal			
<b>71</b>					
12/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		66,50	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Libras de grasa	66,50		
	1.1.3.08	Lubricantes			66,50
		P/r orden de requisición #0020			
<b>72</b>					
13/12/2022	1.1.1.02	Bancos		58.730,00	
	1.1.1.02.03	BanEcuador Cta. Ah. #4010396938	58.730,00		
	4.1.1.01	Ventas			58.730,00
		P/r la venta fac.# 001-002-138			
<b>73</b>					
14/12/2022	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado		29.411,30	
	1.1.3.12.01	Oro	29.411,30		
	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2			29.411,30
	1.1.3.11.01	Trituracion	29.411,30		
		P/r la transferencia del proceso #2			
<b>74</b>					
14/12/2022	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera		29.411,30	
	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado			29.411,30
	1.1.3.12.01	Oro	29.411,30		
		P/r el costo del producto vendido			
<b>75</b>					
15/12/2022	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios		440,00	
		Saquillos	440,00		
	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores			417,90
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			14,40
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	14,40		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			7,70
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	7,70		
		P/r la compra, factura 001-004-000000534			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>885.564,25</b>	<b>885.564,25</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 17**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>885.564,25</b>	<b>885.564,25</b>
<b>76</b>					
15/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		21,94	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Sueldas de acero	8,44		
		suelda AGA	13,50		
	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios			21,94
		Para registrar orden de requisición #0021			
<b>77</b>					
	1.1.1.02	Bancos		16,18	
21/12/2022	1.1.1.02.05	Bancos de Loja Cta. Ah. #2903104212	16,18		
		Intereses generados por sistema financiero			
	4.1.1.03	P/r registra la acreditación por interes del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212			16,18
<b>78</b>					
24/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		118,80	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Galones de Aceite	118,80		
	1.1.3.09	Combustibles			118,80
		P/r los combustibles solicitados con la orden de requisición #0022.			
<b>79</b>					
25/12/2022	5.1.1.09	Honorarios profesionales		134,40	
	1.1.1.02	Bancos			106,56
		Banco de Loja Cta. Cte.			
	1.1.1.02.01	#2901971081	106,56		
	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar			13,44
	2.1.3.04.06	Retencion IR 10%	13,44		
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar			14,40
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	14,40		
		P/r registra la factura 001-001-0206 por concepto de honorarios profesionales			
<b>80</b>					
	1.1.1.02	Bancos		0,24	
25/12/2022	1.1.1.02.04	Cacpe Zamora Cta. Ah. #823537	0,24		
		Intereses generados por sistema financiero			
	4.1.1.03	P/r Interés del mes de diciembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA			0,24
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>885.855,81</b>	<b>885.855,81</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 18**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>885.855,81</b>	<b>885.855,81</b>
<b>81</b>					
28/12/2022	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar		349,46	
	2.1.3.04.01	Retencion IR 1%	45,17		
	2.1.3.04.02	Retencion IR 1,75%	48,78		
	2.1.3.04.03	Retencion IR 2%	134,51		
	2.1.3.04.06	Retencion IR 10%	121,01		
	1.1.1.02	Bancos			349,46
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	349,46		
		Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439409876			
28/12/2022		<b>82</b>			
	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar		1.180,48	
	2.1.3.03.01	Retencion 30% IVA	35,23		
	2.1.3.03.02	Retencion 70% IVA	11,25		
	2.1.3.03.03	Retencion 100% IVA	1.134,00		
	1.1.1.02	Bancos			1.180,48
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	1.180,48		
		P/r Pago (104) según formulario #87243017789633			
30/12/2022		<b>83</b>			
	5.1.1.01	Sueldos, Salarios y demas remuneraciones		1.150,00	
	5.1.1.03	Beneficios Sociales e Indenizaciones		244,37	
	5.1.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	86,78		
	5.1.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	86,74		
	5.1.1.02	Aporte a La Seguridad Social		126,52	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal al IESS	126,52		
	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS			235,20
	2.1.3.07.01	Aporte Individual 9,45%	108,68		
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15%	126,52		
	1.1.1.02	Bancos			1.041,33
	1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #290197112	1.041,33		
		Obligaciones Por Beneficios De			
	2.1.3.08	Ley a Empledos			244,36
	2.1.3.08.01	Decimo Tercer Sueldo por pagar	86,78		
	2.1.3.08.02	Decimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.3.08.03	Fondos de Reserva	86,74		
		P/r el pago de los sueldos			
30/12/2022		<b>84</b>			
	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		5.715,00	
	1.1.3.10.01	Extracion			
		Sueldos, Salarios MOD	5.715,00		
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>894.621,64</b>	<b>888.906,64</b>



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 19**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>894.621,64</b>	<b>888.906,64</b>
	1.1.1.02	Bancos			5.715,00
	1.1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ah. #290197112 P/r el pago de mano de obra	5.715,00		
<b>85</b>					
30/12/2022	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores		2.777,00	
	1.1.1.02	Bancos			2.777,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108 P/r el pago del molino para la trituracion del oro del mes de diciembre	2.777,00		
<b>86</b>					
30/12/2022	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1		7.437,92	
	1.1.3.10.01	Extracion	7.437,92		
	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores Alquiler de Maquinaria Se registra el ajuste del alquiler del mes de noviembre relacionado con la extracción de materiales.	7.437,92		7.437,92
<b>87</b>					
30/12/2022	1.1.3.11	Inv.Prod. Proceso #2		16.030,20	
	1.1.3.11.01	Trituracion	16.030,20		
	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1			16.030,20
	1.1.3.10.01	Extracion P/r la tranferencia del oro extraido	16.030,20		
<b>88</b>					
30/12/2022	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores		940,60	
	1.1.1.02	Bancos			940,60
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108 P/r el pago de las fact numero #001- 004-000000457 , #001-004- 000000457 y #001-004-000000534	940,60		
<b>89</b>					
30/12/2022	<b>ASIENTOS DE AJUSTES</b>				
	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera		281,33	
	1.1.3.04	Botiquin			30,00
	1.1.3.05	Implementos de Seguridad			121,84
	1.1.3.06	Herramientas menor Cuantia P/r los inventarios utilizados en la extraccion del oro			129,50
30/12/2022	5.1.1.06	Materiales de Oficina		35,91	
	5.1.1.07	Materiales de Aseo		11,00	
	1.1.3.01	Materiales de Oficina			35,91
	1.1.3.02	Materiales de Aseo			11,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>922.135,60</b>	<b>922.135,60</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**RUC :1990914474001**

**LIBRO DIARIO**

**RUC :1990914474001**

**FOLIO 20**

FECHA	CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN</b>				<b>922.135,60</b>	<b>922.135,60</b>
<b>90</b>					
		P/r los inventarios utilizados en la extraccion del oro destinados a gastos			
<b>91</b>					
30/12/2022	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera		127,15	
		Agua Potable 60%	67,54		
		Energia Electrica 60%	59,60		
	5.1.1.15	Servicios Basicos		84,76	
		Agua Potable 40%	45,03		
		Energia Electrica 40%	39,74		
	1.1.1.02	Bancos			211,91
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. #290197108	211,91		
		P/r el asiento de ajuste del pago de servicios basicos			
<b>92</b>					
30/12/2022	5.2.1.09	Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo		190,53	
	5.2.1.09.01	Depreciacion de Muebles y Enseres	190,53		
		(-) Depreciacion Acumulada de			
	1.2.2.01	Muebles y Enseres			190,53
		P/r la depreciacion de muebles y enseres			
<b>93</b>					
30/12/2022	5.2.1.09	Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo		297,08	
	5.2.1.09.02	Depreciacion de Equipo de Computacio	297,08		
	1.2.2.03	(-) Depreciacion Acumulada de			
		Equipo de Computacion			297,08
		P/r la depreciacion de equipos de computacion			
<b>94</b>					
30/12/2022	4.1.1.01	Ventas		118.790,00	
	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera			72.405,82
	3.1.3.01	Utilidad del Periodo			46.384,18
		P/r el ajuste determinar la ganancia bruta en ventas			

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	BANCO DE LOJA CTA.CTE. #2901971081	CODIGO: 1.1.1.02.01				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el periodo mes de octubre	1	1	150.625,00		150.625,00
3/10/2022	P/r los servicios de mantenimiento anual del sistema contable.	2	2		353,74	150.271,26
4/10/2022	P/r el pago de anticipo por alquiler de maquinaria del mes de octubre	3	2		9.500,00	140.771,26
5/10/2022	P/r pago prestamos hipotecarios del mes de septiembre del 2022	6	2		1.544,28	139.226,98
6/10/2022	p/r el pago de la factura 001-002-111405 por concepto de recolección de basura	7	3		150,00	139.076,98
11/10/2022	P/r la compra de 1000 galones de Diesel y 12 de Aceite según factura Nro. 001-001-00000678	8	3		1.958,40	137.118,58
11/10/2022	el pago de aportes personal (9,45%) patronal (12,15%), correspondiente al mes de septiembre del 2022	9	3		479,56	136.639,02
14/20/2022	P/r la compra según factura 001-004-000000347 Se cancela con banco de Loja	11	4		153,36	136.485,66
21/10/2022	P/r el interés del mes de octubre de CACPE ZAMORA	12	4	0,19		136.485,85
21/10/2022	P/r la acreditación por interés del mes de octubre del Banco de Loja .	14	4	16,65		136.502,50
27/10/2022	P/r factura numero 001-002-137 de venta de oro	17	5	18.900,00		155.402,50
31/10/2022	P/r el pago de servicios basicos del mes	19	5		105,10	155.297,40
31/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5		1.041,33	154.256,07
31/10/2022	P/r los servicios profesionales con factura 001-100-000000086	21	6		106,56	154.149,51
31/10/2022	P/r el pago de mano de obra del mes de octubre por extraccion del oro	22	6		5.715,00	148.434,51
1/11/2022	El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro	26	7		891,00	147.543,51
1/11/2022	P/ el anticipo de maquinaria mes de noviembre	27	7		9.500,00	138.043,51
3/11/2022	P/r la compra de factura Nro. 001-001-00000758 .	28	7		2.358,00	135.685,51
5/11/2022	Se registra factura 001-002-111446	32	8		167,00	135.518,51
5/11/2022	el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%)	33	8		479,56	135.038,95
8/11/2022	P/r la venta de 1176 gramos de oro a \$35 c/u según fac. numero 001-002-138	37	9	41.160,00		176.198,95
14/11/2022	P/r el pago al Ministerio del Ambiente	42	10		50,00	176.148,95
21/11/2022	P/r registra la acreditación por interés del mes de noviembre del 2022	45	10	16,13		176.165,08
25/11/2022	P/r registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales	48	11		106,56	176.058,52

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	BANCO DE LOJA CTA.CTE. #2901971081	CODIGO: 1.1.1.02.01				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
25/11/2022	Interés del mes de noviembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE ZAMORA	49	11	0,19		176.058,71
28/11/2022	Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439404184	50	11		1.475,35	174.583,36
28/11/2022	P/r Pago del impuesto al valor agregado (104) según formulario #872430176967	51	12		1.815,71	172.767,65
30/11/2022	P/r el pago al personal del mes de noviembre	52	12		1.041,33	171.726,32
30/11/2022	P/r el pago de mano de obra del mes de octubre por extracción del oro	53	12		5.715,00	166.011,32
30/11/2022	P/r el alquiler del molino para la trituración del oro del mes de noviembre	55	13		2.970,00	163.041,32
1/12/2022	P/r El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro	57	13		960,30	162.081,02
5/12/2022	p/r el pago de la factura 001-002-113499 recolección de basura	61	14		150,00	161.931,02
6/12/2022	P/r la comprasegún factura Nro. 001-001-00000978.	63	14		3.798,00	158.133,02
7/12/2022	P/r el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%) del mes de octubre del 2022	68	15		479,56	157.653,46
8/12/2022	P/r la factura 001-001-347 para el mantenimiento de la maquinaria	69	15		199,58	157.453,89
8/12/2022	P/r el pago del personal contratado para la molienda del material, según liquidación de compras #000128	70	16		4.780,46	152.673,43
13/12/2022	P/r la venta de 1678 gramos de oro a \$35 c/u según fac. numero 001-002-138	72	16	58.730,00		211.403,43
21/12/2022	Acreditación por interes del Banco de Loja cuenta de ahorros 2903104212	77	17	16,18		211.419,61
25/12/2022	P/r registra la factura 001-001-0206 por concepto de honorarios profesionales	79	17		106,56	211.313,05
25/12/2022	P/r Interés del mes de diciembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE	80	17	0,24		211.313,29
28/12/2022	Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439409876	81	18		349,46	210.963,83
28/12/2022	P/r Pago del impuesto al valor agregado (104 según formulario #87243017789633	82	18		1.180,48	209.783,35
30/12/2022	P/r el pago de los sueldos correspondientes al mes de diciembre	83	18		1.041,33	208.742,02
30/12/2022	P/r el pago de mano de obra del mes de diciembre por extracción del oro	85	19		5.715,00	203.027,02

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	BANCO DE LOJA CTA.CTE. #2901971081			CODIGO: 1.1.1.02.01		
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	Pago del molino del oro del mes de dic.	86	19		2.777,00	200.250,02
30/12/2022	P/r el pago de las facturas numero #001-004-000000457 , #001-004-000000457 y #001-004-000000534	89	19		940,60	199.309,42
30/12/2022	Ajuste del pago de servicios basicos	92	20		211,91	199.097,51
<b>SUMAN</b>				<b>269.464,58</b>	<b>70.155,16</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	POLIZAS EN BANCOS Y COOPERATIVAS			CODIGO: 1.1.1.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	183.313,69		183.313,69
<b>SUMAN</b>				<b>183.313,69</b>		

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas por Cobrar Clientes			CODIGO: 1.1.2.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	27.260,14		27.260,14
<b>SUMAN</b>				<b>27.260,14</b>		

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Documentos por Cobrar Clientes			CODIGO: 1.1.2.02		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	62.516,64		62.516,64
<b>SUMAN</b>				<b>62.516,64</b>		

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Anticipo a Proveedores			CODIGO: 1.1.2.03		
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	43.603,78		43.603,78
4/10/2022	pago de anticipo por alquiler de maquinaria del mes de octubre	3	2	9.500,00		53.103,78
31/10/2022	Pago alquiler de maquinaria de oct.	23	6		9.500,00	43.603,78
1/11/2022	anticipo de maquinaria mes de nov.	27	7	9.500,00		53.103,78
8/11/2022	P/r el pago del personal contratado para la molida del material	35	9		4.105,92	48.997,86
15/11/2022	fac. 001-001-13856 servicio de internet desde el mes de octubre-diciembre	44	10		137,25	48.860,61
30/11/2022	P/r el alquiler de maquinaria del mes de noviembre	54	13		9.500,00	39.360,61
30/12/2022	P/r el alquiler de maquinaria mes de diciembre	85	18		7.437,92	31.922,69
<b>SUMAN</b>				<b>62.603,78</b>	<b>30.681,09</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Materiales de Oficina			CODIGO: 1.1.3.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	143,65		143,65
<b>SUMAN</b>				<b>143,65</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Materiales de Aseo			CODIGO: 1.1.3.02		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	22,00		22,00
<b>SUMAN</b>				<b>22,00</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Botiquin			CODIGO: 1.1.3.04		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	60,00		60,00
<b>SUMAN</b>				<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Implementos de Seguridad			CODIGO: 1.1.3.05		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	487,34		487,34
<b>SUMAN</b>				<b>487,34</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Herramientas menor Cuantia			CODIGO: 1.1.3.06		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	1.035,96		1.035,96
<b>SUMAN</b>				<b>1.035,96</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Repuestos y Accesorios			CODIGO: 1.1.3.07		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	886,52		886,52
5/10/2022	p/r registra orden de requisición #0002.	5	2		110,38	776,14
14/20/2022	P/r la compra según factura 001-004-000000347 Se cancela con banco de Loja	11	4	210,00		986,14
21/10/2022	P/r la orden de requisición #0004	13	4		157,36	828,78
27/10/2022	Se registra orden de requisición #0006.	16	4		21,94	806,84
1/11/2022	Se registra orden de requisición #0008	25	6		264,00	542,84
3/11/2022	P/r la compra , Según factura por pagar numero 001-002-20953	29	7	292,08		834,92
5/11/2022	P/r registra orden de requisición #0010	31	8		201,12	633,80

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Repuestos y Accesorios			CODIGO: 1.1.3.07		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
10/11/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000457	40	9	440,00		1.073,80
1/12/2022	Compra factura 001-004-000000457	58	13	110,00		1.183,80
1/12/2022	Se registra orden de requisición #0015	59	13		81,57	1.102,23
1/12/2022	Se registra orden de requisición #0016.	60	14		312,40	789,83
7/12/2022	Se registra orden de requisición #0019.	67	15		154,92	634,91
15/12/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000534	75	16	440,00		1.074,91
15/12/2022	P/r orden de requisición #0021	76	17		21,94	1.052,97
<b>SUMAN</b>				<b>2.378,60</b>	<b>1.325,63</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Lubricantes			CODIGO: 1.1.3.08		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	262,50		262,50
24/10/2022	Se registra orden de requisición #0005.	15	4		115,50	147,00
10/11/2022	P/r la 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457	41	10	42,00		189,00
15/11/2022	P/r la orden de requisicion #0012	43	10		105,00	84,00
24/11/2022	P/r la orden de requisicion #0013.	46	11		35,00	49,00
6/12/2022	P/r compra según factura 001-004-00000004	65	15	157,00		206,00
7/12/2022	P/r la orden de requisicion #0018	66	15		78,75	127,25
12/12/2022	P/r orden de requisición #0020	71	16		66,50	60,75
<b>SUMAN</b>				<b>461,50</b>	<b>400,75</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Combustibles			CODIGO: 1.1.3.09		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	1.918,80		1.918,80
4/10/2022	registra orden de requisición #0001.	4	2		1.866,00	52,80
11/10/2022	P/r la compra de 1000 galones de Diesel y 12 de Aceite según factura Nro. 001-001-00000678	8	3	1.958,40		2.011,20
13/10/2022	P/r la orden de requisición #0003	10	3		264,00	1.747,20
31/10/2022	Se registra orden de requisición #0007.	18	5		118,80	1.628,40
3/11/2022	Compra de factura Nro. 001-001-00000758	28	7	2.358,00		3.986,40
4/11/2022	P/r registra orden de requisición #0009	30	7		1.659,60	2.326,80
5/11/2022	Se registra orden de requisición #0011	34	8		1.352,40	974,40
25/11/2022	P/r registra orden de requisición #0014	47	11		579,60	394,80
6/12/2022	P/r la comprasegún factura Nro. 001-001-	63	14	3.798,00		4.192,80

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Combustibles	CODIGO: 1.1.3.09				
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
6/12/2022	P/r registra orden de requisición #0017.	64	14		1.892,40	2.300,40
24/12/2022	P/r orden de requisición #0022.	78	17		118,80	2.181,60
<b>SUMAN</b>				10.033,20	7.851,60	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inv. Prod. Proceso #1	CODIGO: 1.1.3.10				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
4/10/2022	registra orden de requisición #0001.	4	2	1.866,00		1.866,00
5/10/2022	registra orden de requisición #0002.	5	2	110,38		1.976,38
6/10/2022	pago de la factura 001-002-111405 recoleccion de basura	7	3	150,00		2.126,38
13/10/2022	Registrar la orden de requisición #0003	10	3	264,00		2.390,38
21/10/2022	Registrar la orden de requisición #0004	13	4	157,36		2.547,74
24/10/2022	Se registra orden de requisición #0005.	15	4	115,50		2.663,24
27/10/2022	Se registra orden de requisición #0006.	16	4	21,94		2.685,18
31/10/2022	Se registra orden de requisición #0007.	18	5	118,80		2.803,98
31/10/2022	P/r el pago de servicios basicos del mes	19	5	63,06		2.867,04
31/10/2022	P/r el pago de mano de obra del mes de octubre por extraccion del oro	22	6	5.715,00		8.582,04
31/10/2022	P/r el uso del alquiler de la maquinaria del mes de octubre	23	6	9.500,00		18.082,04
31/10/2022	P/r la transferencia del oro extraído al proceso de trituración	24	6		18.082,04	0,00
1/11/2022	Se registra orden de requisición #0008	25	6	264,00		264,00
4/11/2022	P/r registra orden de requisición #0009	30	7	1.659,60		1.923,60
5/11/2022	P/r registra orden de requisición #0010	31	8	201,12		2.124,72
5/11/2022	Se registra factura 001-002-111446	32	8	167,00		2.291,72
5/11/2022	Se registra orden de requisición #0011	34	8	1.352,40		3.644,12
15/11/2022	P/r la orden de requisicion #0012	43	10	105,00		3.749,12
24/11/2022	P/r la orden de requisicion #0013.	46	11	35,00		3.784,12
25/11/2022	P/r registra orden de requisición #0014	47	11	579,60		4.363,72
30/11/2022	P/r el pago de mano de obra del mes de octubre por extraccion del oro	53	12	5.715,00		10.078,72
30/11/2022	Se registra el ajuste del alquiler del mes de noviembre relacionado con la extracción de materiales.	54	13	9.500,00		19.578,72
30/11/2022	P/r la tranferencia del oro extraido al proceso de trituracion	56	13		19.578,72	0,00
1/12/2022	Se registra orden de requisición #0015	59	13	81,57		81,57
1/12/2022	Se registra orden de requisición #0016.	60	14	312,40		393,97
5/12/2022	p/r el pago de la factura 001-002-113499	61	14	150,00		543,97
6/12/2022	P/r registra orden de requisición #0017.	64	14	1.892,40		2.436,37
7/12/2022	P/r la orden de requisicion #0018	66	15	78,75		2.515,12
7/12/2022	Se registra orden de requisición #0019.	67	15	154,92		2.670,04



LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inv. Prod. Proceso #1	CODIGO: 1.1.3.10				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2022	P/r orden de requisición #0020	71	16	66,50		2.736,54
15/12/2022	P/r orden de requisición #0021	76	17	21,94		2.758,48
24/12/2022	P/r orden de requisición #0022	78	17	118,80		2.877,28
30/12/2022	pago de mano de obra del mes de diciembre por extraccion del oro	85	19	5.715,00		8.592,28
30/12/2022	Se registra el ajuste del alquiler del mes de noviembre	87	19	7.437,92		16.030,20
30/12/2022	P/r la tranferencia del oro extraido al proceso de trituracion	88	19		16.030,20	0,00
<b>SUMAN</b>				53.690,96	53.690,96	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inv. Prod. Proceso #2	CODIGO: 1.1.3.11				
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	transferencia del oro extraido al P2.	25	6	18.082,04		18.082,04
1/11/2022	El Pago al Ing. Geovany Cueva	27	7	900,00		18.982,04
8/11/2022	P/r el pago del personal contratado para la molida del material	35	9	4.704,00		23.686,04
08/11/2021	P/r el costo del producto vendido	36	9		23.686,04	0,00
30/11/2022	P/r la tranferencia del oro extraido al proceso de trituracion	56	13	19.578,72		19.578,72
1/12/2022	P/r El Pago al Ing. Geovany Cueva	57	13	970,00		20.548,72
6/12/2022	P/r el alquiler de molino para la trituracion del oro	62	14	3.385,78		23.934,50
8/12/2022	P/r el pago del personal contratado para la molida del material, según liquidación de compras #000128	70	16	5.476,80		29.411,30
14/12/2022	P/r la transferencia del proceso #2 al producto Terminado (oro dore).	73	16		29.411,30	0,00
30/12/2022	P/r la tranferencia del oro extraido al proceso de trituracion	88	19	16.030,20		16.030,20
<b>SUMAN</b>				69.127,54	53.097,34	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inv. Prod. Terminado	CODIGO: 1.1.3.12				
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	18.900,00		18.900,00
08/11/2021	P/r el costo del producto vendido	36	9	23.686,04		42.586,04
8/11/2022	P/r el costo del producto vendido	38	9		23.686,04	18.900,00
8/11/2022	P/r el costo del producto vendido	39	9		18.900,00	0,00
14/12/2022	P/r la transferencia del proceso #2 al producto Terminado (oro dore).	73	16	29.411,30		29.411,30
14/12/2022	P/r el costo del producto vendido	74	16		29.411,30	0,00
<b>SUMAN</b>				71.997,34	71.997,34	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Muebles y Enseres			CODIGO: 1.2.1.02		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	10.161,43		10.161,43
<b>SUMAN</b>				<b>10.161,43</b>	<b>0</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Equipo de Computacion			CODIGO: 1.2.1.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	4.753,20		4.753,20
<b>SUMAN</b>				<b>4.753,20</b>	<b>0</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser			CODIGO: 1.2.2.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r la depreciacion de muebles y enseres	93		0,00	190,53	-190,53
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>190,53</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo de Comp			CODIGO: 1.2.2.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r la depreciacion de muebles y enseres	94		0,00	297,08	-297,08
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>297,08</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Concesión Minera			CODIGO: 1.2.3.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	250.000,00		250.000,00
<b>SUMAN</b>				<b>250.000,00</b>	<b>0</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Amortizacion Acumulada de Act Intangibles			CODIGO: 1.2.4.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1	-250.000,00		-250.000,00
<b>SUMAN</b>				<b>-250.000,00</b>	<b>0</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas por pagar Proveedores			CODIGO: 2.1.1.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		6.410,68	-6.410,68
3/11/2022	Compra, factura N.001-002-20953	29	7		276,45	-6.687,13
10/11/2022	Compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000457	40	9		418,16	-7.105,29

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas por pagar Proveedores			CODIGO: 2.1.1.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
10/11/2022	P/r la 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457	41	10		39,92	-7.145,20
30/11/2022	Alquiler del molino para la trituracion del oro del mes de noviembre	55	13	2.970,00		-4.175,20
1/12/2022	Compra factura 001-004-000000457	58	13		104,54	-4.279,74
6/12/2022	Alquiler de molino para la trituracion del oro	62	14		3.318,06	-7.597,80
6/12/2022	Compra según factura 001-004-000000457	65	15		149,20	-7.747,00
15/12/2022	Compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000534	75	16		417,90	-8.164,90
30/12/2022	Pago del molino para la trituracion del oro del mes de diciembre	86	19	2.777,00		-5.387,90
30/12/2022	Pago de las facturas numero #001-004-000000457 , #001-004-000000457 y #001-004-000000534	89	19	940,60		-4.447,30
<b>SUMAN</b>				<b>6.687,60</b>	<b>11.134,90</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Documento por pagar Proveedores			CODIGO: 2.1.1.02		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		142.559,86	-142.559,86
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>142.559,86</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas y Documentos por pagar Socios y Accionistas			CODIGO: 2.1.1.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		77.500,00	-77.500,00
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>77.500,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Retencion IVA Por Pagar			CODIGO: 2.1.3.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		1.709,76	-1.709,76
3/10/2022	Servicios de mantenimiento anual del sistema contable.	2	2		29,18	-1.738,94
14/20/2022	Compra según factura 001-004-000000347 Se cancela con banco de Loja	11	4		56,25	-1.795,19
31/10/2022	Servicios profesionales con factura 001-100-000000086	21	6		14,40	-1.809,59
3/11/2022	Compra , Según factura por pagar numero 001-002-20953	29	7		10,52	-1.820,11

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Retencion IVA Por Pagar		CODIGO: 2.1.3.03			
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
8/11/2022	P/r el pago del personal contratado para la molido del material	35	9		504,00	-2.324,11
10/11/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000457	40	9		14,14	-2.338,25
10/11/2022	P/r la 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457	41	10		1,35	-2.339,60
15/11/2022	P/r fac. 001-001-13856 por concepto de servicio de internet desde el mes de octubre-diciembre	44	10		11,25	-2.350,85
25/11/2022	P/r registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales	48	11		14,40	-2.365,25
28/11/2022	P/r Pago del impuesto al valor agregado (104) según formulario #872430176967	51	12	1.815,71		-549,54
1/12/2022	P/r la compra factura 001-004-000000457	58	13		3,54	-553,08
6/12/2022	P/r compra según factura 001-004-	65	15		5,05	-558,13
8/12/2022	P/r la factura 001-001-347 para el mantenimiento de la maquinaria	69	15		6,75	-564,88
8/12/2022	P/r el pago del personal contratado para la molido del material, según liquidación de compras #000128	70	16		586,80	-1.151,68
15/12/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000534	75	16		14,40	-1.166,08
25/12/2022	P/r registra la factura 001-001-0206 por concepto de honorarios profesionales	79	17		14,40	-1.180,48
28/12/2022	P/r Pago del impuesto al valor agregado (104 según formulario #87243017789633	82	18	1.180,48		0,00
<b>SUMAN</b>				<b>2.996,19</b>	<b>2.996,19</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Retencion Ir por Pagar		CODIGO: 2.1.3.04			
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		1.456,88	-1.456,88
3/10/2022	P/r los servicios de mantenimiento anual del sistema contable.	2	2		6,08	-1.462,96
14/20/2022	P/r la compra según factura 001-004-000000347 Se cancela con banco de Loja	11	4		0,39	-1.463,35
31/10/2022	P/r los servicios profesionales con factura 001-100-000000086	21	6		13,44	-1.476,79
1/11/2022	El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro	26	7		9,00	-1.485,79

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Retencion Ir por Pagar	CODIGO: 2.1.3.04				
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
3/11/2022	P/r la compra , Según factura por pagar numero 001-002-20953	29	7		5,11	-1.490,90
8/11/2022	P/r el pago del personal contratado para la molida del material	35	9		94,08	-1.584,98
10/11/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000457	30	9		7,70	-1.592,68
10/11/2022	P/r la 24 libras de grasa según factura 001-004-000000457	40	10		0,74	-1.593,42
15/11/2022	P/r fac. 001-001-13856 por concepto de servicio de internet desde el mes de octubre-diciembre	44	10		1,50	-1.594,92
25/11/2022	P/r registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales	48	11		13,44	-1.608,36
28/11/2022	Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439404184	50	11	1.475,35		-133,01
1/12/2022	P/r El Pago al Ing. Geovany Cueva por el transporte del oro	57	13		9,70	-142,71
1/12/2022	P/r la compra factura 001-004-000000457	58	13		1,92	-144,63
6/12/2022	P/r el alquiler de molino para la trituracion del oro	62	14		67,72	-212,35
6/12/2022	P/r compra según factura 001-004-	65	15		2,75	-215,10
8/12/2022	P/r la factura 001-001-347 para el mantenimiento de la maquinaria	69	15		3,68	-218,77
8/12/2022	P/r el pago del personal contratado para la molida del material, según liquidación de compras #000128	70	16		109,54	-328,31
15/12/2022	P/r la compra 2000 saquillos según factura 001-004-000000534	75	16		7,70	-336,01
25/12/2022	P/r registra la factura 001-001-0206 por concepto de honorarios profesionales	79	17		13,44	-349,45
28/12/2022	Se registra el pago de retenciones en la fuente (103), según formulario #872439409876	81	18	349,46		0,00
<b>SUMAN</b>				<b>1.824,81</b>	<b>1.824,80</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Obligaciones con el IESS	CODIGO: 2.1.3.07				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		1.779,48	-1.779,48
5/10/2022	P/r pago prestamos hipotecarios del mes de septiembre del 2022	6	2	1.544,28		-235,20

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Obligaciones con el IESS	CODIGO: 2.1.3.07				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
11/10/2022	el pago de aportes personal (9,45%) patronal (12,15%), correspondiente al mes de septiembre del 2022	9	3	235,20		0,00
21/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5		235,20	-235,20
5/11/2022	el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%)	33	8	235,20		0,00
30/11/2022	P/r el pago al personal del mes de noviembre	52	12		235,20	-235,20
7/12/2022	P/r el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%) del mes de octubre del 2022	68	15	235,20		0,00
30/12/2022	P/r el pago de los sueldos correspondientes al mes de diciembre	83	18		235,20	-235,20
<b>SUMAN</b>				<b>2.249,88</b>	<b>2.485,08</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empleados	CODIGO: 2.1.3.08				
FECHA	DETALLE	N.A	F	DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		244,36	-244,36
11/10/2022	el pago de aportes personal (9,45%) patronal (12,15%), correspondiente al mes de septiembre del 2022	9	3	244,36		0,00
21/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5		244,36	-244,36
5/11/2022	el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%)	33	8	244,36		0,00
30/11/2022	P/r el pago al personal del mes de noviembre	52	12		244,36	-244,36
7/12/2022	P/r el pago de aportes personal (9,45%) y patronal (12,15%) del mes de octubre del 2022	68	15	244,36		0,00
30/12/2022	P/r el pago de los sueldos correspondientes al mes de diciembre	83	18		244,36	-244,36
<b>SUMAN</b>				<b>733,08</b>	<b>977,44</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Utilidad de ejercicios anteriores	CODIGO: 3.1.2.01				
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
2/10/2022	Al iniciar el perio mes de octubre	1	1		274.289,63	-274.289,63
<b>SUMAN</b>					<b>274.289,63</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Ventas			CODIGO: 4.1.1.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
27/10/2022	Venta de oro fact. numero 001-002-137 del mes de septiembre del al Banco central del Ecuador.	17	5		18.900,00	-18.900,00
8/11/2022	P/r la venta de 1176 gramos de oro a \$35 c/u según fac. numero 001-002-138	37	9		41.160,00	-60.060,00
13/12/2022	P/r la venta de 1678 gramos de oro a \$35 c/u según fac. numero 001-002-138	72	16		58.730,00	-118.790,00
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>118.790,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Intereses generados por sistema financiero			CODIGO: 4.1.1.03		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
21/10/2022	P/r el interés del mes de octubre de CACPE ZAMORA	12	4		0,19	-0,19
21/10/2022	P/r la acreditación por interés del mes de octubre del Banco de Loja .	14	4		16,65	-16,84
21/11/2022	P/r registra la acreditación por interés del mes de noviembre del 2022	45	10		16,13	-32,97
25/11/2022	Interés del mes de noviembre de la cuenta de la CACPE ZAMORA	49	11		0,19	-33,16
21/12/2022	P/r registra la acreditación por interes del	77	17		16,18	-49,34
25/12/2022	P/r Interés del mes de diciembre de 2022 de la cuenta de ahorros de la CACPE	80	17		0,24	-49,58
<b>SUMAN</b>				<b>0</b>	<b>49,58</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Sueldos, Salarios y demas remuneraciones			CODIGO: 5.1.1.01		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5	1.150,00		1.150,00
30/11/2022	Pago al personal del mes de noviembre	52	12	1.150,00		2.300,00
30/12/2022	P/r el pago de los sueldos correspondientes al mes de diciembre	83	18	1.150,00		3.450,00
<b>SUMAN</b>				<b>3.450,00</b>	<b>0</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Aporte a La Seguridad Social			CODIGO: 5.1.1.02		
FECHA	DETALLE	N.A		DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5	126,52		126,52
30/11/2022	Pago al personal del mes de noviembre	52	12	126,52		253,04
30/12/2022	Pago de sueldos del mes de diciembre	83	18	126,52		379,56
<b>SUMAN</b>				<b>379,56</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Beneficios Sociales e Indenizaciones			CODIGO: 5.1.1.03		
FECHA	DETALLE	N. ASI.		DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/r el pago al personal bajo dependencia del mes de octubre	20	5	244,37		244,37
30/11/2022	P/r el pago al personal del mes de noviembre	52	12	244,37		488,74
30/12/2022	P/r el pago de los sueldos correspondientes al mes de diciembre	83	18	244,37		733,11
<b>SUMAN</b>				<b>733,11</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Honorarios profesionales			CODIGO: 5.1.1.09		
FECHA	DETALLE	N. ASI.		DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/r los servicios profesionales con factura 001-100-000000086	21	6	134,40		134,40
25/11/2022	P/r registra la factura 001-001-86 por concepto de honorarios profesionales	48	11	134,40		268,80
25/12/2022	P/r registra la factura 001-001-0206 por con	79	17	134,40		403,20
<b>SUMAN</b>				<b>403,20</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Mantenimiento y Reparaciones			CODIGO: 5.1.1.11		
FECHA	DETALLE	N. ASI.		DEBE	HABER	SALDO
3/10/2022	P/r los servicios de mantenimiento anual del sistema contable.	2	2	389,00		389,00
8/12/2022	P/r la factura 001-001-347 para el mantenimiento de la maquinaria	69	15	210,00		599,00
<b>SUMAN</b>				<b>599,00</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Servicios Basicos			CODIGO: 5.1.1.15		
FECHA	DETALLE	N. ASI.	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/r el pago de servios basicos agua y luz	19	5	42,04		42,04
15/11/2022	P/r fac. 001-001-13856 por concepto de servicio de internet desde el mes de octubre-diciembre	44	10	150,00		192,04
30/12/2022	Ajuste del pago de servicios basicos	92	20	84,76		276,80
<b>SUMAN</b>				<b>192,04</b>	<b>0,00</b>	



LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Costos de Explotacion por Distribuir			CODIGO: 5.2.1.02		
FECHA	DETALLE	N. ASI.	F	DEBE	HABER	SALDO
14/11/2022	P/r el pago al Ministerio del Ambiente por permisos	42	10	50,00		50,00
<b>SUMAN</b>				<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo			CODIGO: 5.2.1.09		
FECHA	DETALLE	N. ASI.	F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r la depreciacion de muebles y enseres	93	20	190,53		190,53
30/12/2022	P/r la depreciacion de muebles y enseres	94	20	297,08		487,60
<b>SUMAN</b>				<b>487,60</b>	<b>0,00</b>	

LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Costos de Ventas Produc. Minera			CODIGO: 5.2.2.01		
FECHA	DETALLE	N. ASI.	F	DEBE	HABER	SALDO
8/11/2022	P/r el costo del producto vendido	38	9	23.686,04		23.686,04
8/11/2022	P/r el costo del producto vendido	39	9	18.900,00		42.586,04
14/12/2022	P/r el costo del producto vendido	74	16	29.411,30		71.997,34
30/12/2022	Ajuste del pago de servicios basicos	92	20	127,15		72.124,49
<b>SUMAN</b>				<b>71.997,34</b>	<b>0,00</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022						
N.	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.02	Bancos	269.464,58	70.155,16	199.309,42	
2	1.1.1.03	Polizas en Bancos y Cooperativas	183.313,69		183.313,69	
3	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	27.260,14		27.260,14	
4	1.1.2.02	Documentos por Cobrar Clientes	62.516,64		62.516,64	
5	1.1.2.03	Anticipo a Proveedores	62.603,78	30.681,09	31.922,69	
6	1.1.3.01	Materiales de Oficina	143,65	0,00	143,65	
7	1.1.3.02	Materiales de Aseo	22,00	0,00	22,00	
8	1.1.3.04	Botiquin	60,00	0,00	60,00	
9	1.1.3.05	Implementos de Seguridad	487,34	0,00	487,34	
10	1.1.3.06	Herramientas menor Cuantia	1.035,96	0,00	1.035,96	
11	1.1.3.07	Repuestos y Accesorios	2.378,60	1.325,63	1.052,97	
12	1.1.3.08	Lubricantes	461,50	400,75	60,75	
13	1.1.3.09	Combustibles	10.033,20	7.851,60	2.181,60	
14	1.1.3.10	Inv. Prod. Proceso #1	53.690,96	53.690,96	0,00	
15	1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2	69.127,54	53.097,34	16.030,20	
16	1.1.3.12	Inv. Prod. Terminado	71.997,34	71.997,34	0,00	
17	1.2.1.02	Muebles y Enseres	10.161,43	0,00	10.161,43	
18	1.2.1.03	Equipo de Computacion	4.753,20	0,00	4.753,20	
19	1.2.3.01	Concesión Minera	250.000,00		250.000,00	
20	1.2.4.01	Amortizacion Acumulada de Act Intangibles	-250.000,00		-250.000,00	
21	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores	6.687,60	11.134,90		4447,3
22	2.1.1.02	Documento por pagar Proveedores	0,00	142.559,86		142559,86
23	2.1.1.03	Cuentas y Documentos por pagar Socios y Accionistas	0,00	77.500,00		77500
24	2.1.3.03	Retencion IVA Por Pagar	2.996,19	2.996,19		
25	2.1.3.04	Retencion Ir por Pagar	1.824,81	1.824,80		
26	2.1.3.07	Obligaciones con el IESS	2.249,88	2.485,08		235,2
27	2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empleados	733,08	977,44		244,36
28	3.1.2.01	Utilidad de ejercicios anteriores		274.289,63		274289,63
29	4.1.1.01	Ventas	0,00	118.790,00		118.790,00
30	4.1.1.03	Intereses generados por sistema financiero	0,00	49,58		49,58
31	5.1.1.01	Sueldos, Salarios y demas remuneraciones	3.450,00	0,00	3.450,00	
32	5.1.1.02	Aporte a La Seguridad Social	379,56	0,00	379,56	
33	5.1.1.03	Beneficios Sociales e Indenizaciones	733,11	0,00	733,11	
34	5.1.1.09	Honorarios profesionales	403,20	0,00	403,20	
35	5.1.1.11	Mantenimiento y Reparaciones	599,00	0,00	599,00	
36	5.1.1.15	Servicios Basicos	192,04	0,00	192,04	
37	5.2.1.02	Costos de Explotacion por Distribuir	50,00	0,00	50,00	
38	5.2.2.01	Costos de Ventas Produc. Minera	71.997,34	0,00	71.997,34	
			<b>921.807,36</b>	<b>921.807,36</b>	<b>618.115,9</b>	<b>618.115,9</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**HOJA DE TRABAJO**

**Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022**

No.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE DE AJUSTE		E. SIT. ECONOMICA		E.SIT FINANCIERA		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER	
1	Bancos	199.309,42			211,91	199.097,51					199.097,51	
2	Polizas en Bancos y Cooperativa	183.313,69				183.313,69					183.313,69	
3	Cuentas por Cobrar Clientes	27.260,14				27.260,14					27.260,14	
4	Documentos por Cobrar Clientes	62.516,64				62.516,64					62.516,64	
5	Anticipo a Proveedores	31.922,69				31.922,69					31.922,69	
6	Materiales de Oficina	143,65			35,91	107,74					107,74	
7	Materiales de Aseo	22,00			11,00	11,00					11,00	
8	Botiquin	60,00			30,00	30,00					30,00	
9	Implementos de Seguridad	487,34			121,84	365,50					365,50	
10	Herramientas menor Cuantia	1.035,96			129,50	906,46					906,46	
11	Repuestos y Accesorios	1.052,97				1.052,97					1.052,97	
12	Lubricantes	60,75				60,75					60,75	
13	Combustibles	2.181,60				2.181,60					2.181,60	
14	Inv. Prod. Proceso #1	0,00				0,00					0,00	
15	Inv. Prod. Proceso #2	16.030,20				16.030,20					16.030,20	
16	Inv. Prod. Terminado	0,00				0,00					0,00	
17	Muebles y Enseres	10.161,43				10.161,43					10.161,43	
18	Equipo de Computación	4.753,20				4.753,20					4.753,20	
19	Concesión Minera	250.000,00										
20	Amortización Acumulada de Act	-250.000,00										
21	Cuentas por pagar Proveedores		4.447,30				4.447,30					4.447,30
22	Documento por pagar Proveedores		142.559,86				142.559,86					142.559,86
23	Cuentas y Documentos por pagar Socios y Acc		77.500,00				77.500,00					77.500,00
24	Retencion IVA Por Pagar		0,00				0,00					0,00
25	Retencion Ir por Pagar		0,00				0,00					0,00
26	Obligaciones con el IESS		235,20				235,20					235,20
27	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empleado		244,36				244,36					244,36
28	Utilidad de ejercicios anteriores		274.289,63				274.289,63					274.289,63

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**HOJA DE TRABAJO**

**Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022**

No.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE DE AJUSTE		E. SIT. ECONOMICA		E.SIT FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
29	Ventas		118.790,00				118.790,00		118.790,00		
30	Intereses generados por sistema financiero		49,58				49,58		49,58		
33	Sueldos, Salarios y demás remun	3.450,00				3.450,00		3.450,00			
31	Aporte a La Seguridad Social	379,56				379,56		379,56			
33	Gasto Materiales de Oficina	0,00		35,91		35,91		35,91			
34	Gasto Materiales de Aseo	0,00		11		11		11,00			
35	Beneficios Sociales e Indenizacio	733,11				733,11		733,11			
36	Honorarios profesionales	403,20				403,20		403,20			
37	Mantenimiento y Reparaciones	599,00				599,00		599,00			
38	Servicios Básicos	192,04		84,76		276,80		276,80			
38	Costos de Explotación por Distri	50,00				50,00		50,00			
39	Costos de Ventas Produc. Miner	71.997,34		408,48		72.405,82		72.405,82			
		<b>618.115,9</b>	<b>618.115,9</b>								
	Depreciación Propiedad Planta Y Equipo			487,61		487,61		487,61			
	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres				190,53		190,53				190,53
	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo de Computacion				297,08		297,08				297,08
	<b>TOTAL</b>			<b>1.027,76</b>	<b>1.027,76</b>	<b>618.603,53</b>	<b>618.603,53</b>	<b>78.832,01</b>	<b>118.839,58</b>	<b>539.771,52</b>	<b>499.763,95</b>
	<b>UTILIDAD NETA</b>							40.007,57			40.007,57
	<b>TOTALES</b>							<b>118.839,58</b>	<b>118.839,58</b>	<b>539.771,52</b>	<b>539.771,52</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		<b>382.411,20</b>
1.1.1.02	Bancos	199.097,51	
1.1.1.03	Polizas en Bancos y Cooperativas	183.313,69	
<b>1.1.2</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>121.699,47</b>
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	27.260,14	
1.1.2.02	Documentos por Cobrar Clientes	62.516,64	
1.1.2.03	Anticipo a Proveedores	31.922,69	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>20.746,22</b>
1.1.3.01	Materiales de Oficina	107,74	
1.1.3.02	Materiales de Aseo	11,00	
1.1.3.04	Botiquin	30,00	
1.1.3.05	Implementos de Seguridad	365,50	
1.1.3.06	Herramientas menor Cuantia	906,46	
1.1.3.07	Repuestos y Accesorios	1.052,97	
1.1.3.08	Lubricantes	60,75	
1.1.3.09	Combustibles	2.181,60	
1.1.3.11	Inv. Prod. Proceso #2	16.030,20	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>524.856,89</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>14.914,63</b>
1.2.1.02	Muebles y Enseres	10.161,43	
1.2.1.03	Equipo de Computacion	4.753,20	
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>-487,6</b>
1.2.2.01	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres	190,53	
1.2.2.02	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo de Computacion	297,08	
<b>1.2.3</b>	<b>Titulos y consesiones</b>		<b>250.000,00</b>
1.2.3.01	Concesión Minera	250.000,00	
<b>1.2.4</b>	<b>Amortizacion Acumulada de Act Intangibles</b>		<b>-250.000,00</b>
1.2.4.01	Amortizacion Acumulada de Act Intangibles	-250.000,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14.427,03</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>539.283,92</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>		<b>224.507,16</b>
2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores	4.447,30	
2.1.1.02	Documento por pagar Proveedores	142.559,86	
2.1.1.03	Cuentas y Documentos por pagar Socios y Accionistas	77.500,00	
<b>2.1.3</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>479,56</b>
2.1.3.07	Obligaciones con el IESS	235,20	
2.1.3.08	Obligaciones Por Beneficios De Ley a Empledos	244,36	
	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>479,56</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>224.986,72</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL		
<b>3.1.2</b>	<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		274.289,63
3.1.2.01	Utilidad de ejercicios anteriores	274.289,63	
<b>3.1.3</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.1.3.01	Utilidad del Periodo	40.007,57	
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>314.297,20</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>539.283,92</b>

**EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022

<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>Ventas</b>		<b>118.790,00</b>
Oro	118.790,00	
- <b>Costo de ventas de material obtenido</b>		
Oro		<b><u>-72.405,82</u></b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>46.433,76</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Intereses generados por sistema financiero		<b>49,58</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>-6.426,19</b>
Sueldos, Salarios y demas remuneraciones	3.450,00	
Aporte a La Seguridad Social	379,56	
Gasto Materiales de Oficina	35,91	
Gasto Materiales de Aseo	11,00	
Beneficios Sociales e Indenizaciones	733,11	
Honorarios profesionales	403,20	
Mantenimiento y Reparaciones	599,00	
Servicios Basicos	276,80	
Costos de Explotacion por Distribuir	50,00	
Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo	487,61	
	<b>6.426,19</b>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		
Utilidad del ejercicio		40.007,57
Participacion de trabajadores 15% por pagar		0,00
Utilidad del ejercicio		0,00

Loja, 31 de diciembre del 2022

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Periodo: desde 01-10-2022 hasta 31-12-2022**

<b>A) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		<b><u>118.839,58</u></b>
Ventas	118.790,00	
Intereses generados por sistema financiero	49,58	
<b>EGRESOS</b>		
<b>Efectivo pagados a proveedores</b>		<b><u>70.365,77</u></b>
Pago de anticipo a proveedores	62.603,78	
Pago de mantenimiento y reparacion	599,00	
pago obligaciones con el IESS	2.249,88	
Pago de sueldos y salarios	3.450,00	
Pago de beneficios sociales a empleados	733,11	
Pago de servicios basicos	276,80	
Pago de honorarios	403,20	
Pago al ministerio del Ambiente	50,00	
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>		<b>48.472,51</b>
<b>B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO</b>		
<b>EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>EGRESOS</b>		
Flujo neto previsto por actividades de inversion	0	
<b>C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>INGRESOS</b>		
intereses ganados		
<b>EGRESOS</b>		
Efectivo pagado en actividades de financiamiento	0	
Préstamos Bancarios (cuota mas intereses)		
<b>Flujo del efectivo neto total</b>		<b>48.472,51</b>
(+) Efectivo neto al 01 de octubre del 2022		<b>150.625,00</b>
<b>(-) efectivo beto al 31 de diciembre del 2022</b>		<b><u>199.097,51</u></b>



## **7. Discusión**

Al iniciar el presente trabajo de Integración Curricular y luego de una entrevista al representante legal Wajari Donoso Klever Rolando de la empresa “EXPLOKENMINERA S.A” se verifico que la empresa presentaba muchos problemas, por lo que se propuso el presente trabajo de investigación, la misma dada la problemática percibida, frente a un deficiente control contable y a la determinación empírica de los costos de producción, se plantea la implantación de un sistema de contabilidad por procesos que contribuya a determinar costos globales y generar información contable confiable para la toma de decisiones en la empresa “EXPLOKENMINERA S.A” .

Los costos establecidos en la producción minera, son producto de la experiencia de los socios, por ende, se implementó un proceso contable que permita la determinación de costos reales, a fin de obtener resultados que permitan una toma adecuada de decisiones.

Se plantea disminuir los costos directos e indirectos de fabricación, para lo cual debe adquirir maquinaria que ayude al procesamiento de la materia prima, comprar insumos de bodega en mercados que ofrezcan precios bajos. Esta actividad complementaria requiere de una decisión de los socios para invertir en maquinaria y no pagar a otras empresas para el proceso de extracción y trituración del metal contribuyendo de manera eficiente en mejorar la gestión de costos de la empresa.

Por el tamaño de la empresa y dado el número de personal operativo y administrativo que trabaja en la Asociación hace indispensable la organización de las operaciones de control contable en bodega con lo cual se podrá consolidar la información contable para poder determinar de una forma más exacta los costos y gastos incurridos.

Se plantea también mejorar el control de sus depreciaciones, situación que también afecta económicamente a la asociación, se debe realizar constelaciones periódicas que permitan la obtención de saldos reales y la conciliación con el registro contable diario, por otra parte llevar auxiliares respectivos de los insumos necesarios para la explotación minera y del material de la mina, esto ha ocasionado que existan problemas en la determinación del costo global y unitario del gramo de oro lo que debería tomarse en cuenta en la determinación de utilidades.

Es necesario que se cumplan con las exigencias del Servicio de Rentas Internas e IESS con lo cual se evitara multas que perjudicaran a los socios

## **8. Conclusiones**

Una vez realizado el Trabajo de Integración Curricular en la empresa “EXPLOKENMINERA S.A” durante el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022 se ha concluido con lo siguiente:

- La Empresa “EXPLOKENMINERA S.A” desde su creación y hasta la presente fecha no cuenta con un sistema de costos, que permitan ejercer un buen control contable de los costos de explotación y producción, por lo cual se implementó un plan y manual de cuentas codificada y ordenado numéricamente acorde a las necesidades de la empresa minera, que facilite el registro y control de las actividades de operación que está realizando diariamente.
- Se realizó un inventario de los valores iniciales, bienes, derechos y obligaciones que determinan lo que tiene la empresa para desarrollar sus operaciones
- Para registrar y controlar los tres elementos de costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación minera, se han creado registros y formatos apropiados a las necesidades de la empresa.
- El proceso contable se elaboró sobre la base de documentos originales y disposiciones reglamentarias vigentes, partiendo de levantamientos de inventarios, registro de las transacciones en contabilidad para que los informes obtenidos sean confiables, oportunos y justificados en la toma de decisiones.

## 9. Recomendaciones

En base a las conclusiones antes mencionadas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Los directivos de la Asociación Minera deben de manera inmediata poner en marcha la nueva organización Administrativa de la asociación la que permitirá un mejor control contable de los recursos que dispone.
- Con la implementación del sistema contable realizado requiere que la empresa contrate un contador que trabaje en forma permanente de tal manera que se lleven los registros contables necesarios para mejorar el control de costos de producción del oro.
- En la práctica se evidencio que existen costos que afectan a la utilidad de la empresa, para mejorar las mismas es necesario un adecuado control de pagos a otras empresas mineras para la extracción y trituración del material, lo que se puede evitar si se adquiere dicha maquinaria que tienen otras empresas con ello se puede establecer los verdaderos costos y gastos incurridos
- Se recomiendo utilizar los registros auxiliares para el control de los principales insumos que tiene relación con la explotación minera. Lo que permitirá obtener informes que contengan información útil, confiable y razonable sobre la situación financiera de la empresa que lo ayudará a tomar las decisiones correctas para enfocarse en el desarrollo y crecimiento de la Asociación

## 10. Bibliografía

- ALU. (2022). *ALU*. Obtenido de Clasificación de la contabilidad: <https://alusolsc.com/blog/clasificacion-de-la-contabilidad/>
- Anzores, M. (15 de Marzo de 2017). *Club de Ensayos*. Obtenido de Organizacion Contable: <https://www.clubensayos.com/Negocios/ORGANIZACION-CONTABLE/3870346.html>
- Camara de Minería del Ecuador* . (2023). Obtenido de Importancia de la Minería en Ecuador : <https://ec.linkedin.com/company/c%C3%A1mara-de-miner%C3%ADa-del-ecuador>
- CNN Español. (29 de Marzo de 2024). *CNN Español*. Obtenido de El IVA en Ecuador subirá de 12% a 15% a partir de este lunes: <https://cnnespanol.cnn.com/2024/03/29/iva-aumento-ecuador-orix/>
- concur.co. (8 de febrero de 2022). *concur.co*. Obtenido de Estados financieros: <https://www.concur.co/news-center/estados-financieros>
- Contabilidad Basica. (2023). *Contabilidad Basica*. Obtenido de Asientos de Ajuste: <https://contabilidadbasica.com/asientos-de-ajuste/>
- Cortes. (2022). *ceupe*. Obtenido de Cuál es la importancia de los sistemas contables: <https://www.ceupe.com/blog/cual-es-la-importancia-de-los-sistemas-contables.html>
- DataCrédito Empresas Blog. (20 de noviembre de 2020). *DataCrédito Empresas Blog*. Obtenido de Persona Natural y Persona Jurídica características y diferencias: <https://www.datacreditoempresas.com.co/blog-datacredito-empresas/persona-natural-y-persona-juridica-caracteristicas-y-diferencias/>
- Espejo, L., & López, G. (2018). En *Contabilidad General, con Enfoque en Normas Internacionales*.
- Espejo, L., & López, G. (2018). En *Contabilidad General. En enfoque con Normas Internacionales* (pág. 17).
- Gob.ec. (2021). *Gob.ec*. Obtenido de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: <https://www.gob.ec/iess?page=3>
- gob.ec. (10 de marzo de 2022). *gob.ec*. Obtenido de Formulario de declaración del Impuesto a la Renta personas naturales: <https://www.gob.ec/sri/tramites/formulario-declaracion-impuesto-renta-personas-naturales>
- Guajardo , N. A. (2018). *Contabilidad Financiera* . Mexico : Mc Graw Hill .
- Herrera, Y. (12 de Enero de 2022). *¿Que es un plan de Cuentas Contables?* Obtenido de

- NUBOX. Contabilidad Financiera y Tributaria : <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-plan-de-cuentas#h0>
- Herrera, Y. (1 de diciembre de 2022). *blog.nubox*. Obtenido de Cuál es la clasificación de las cuentas contables: <https://blog.nubox.com/contadores/clasificacion-de-las-cuentas-contables>
- Herrera, Y. (23 de febrero de 2023). *principios contables generalmente aceptados*. Obtenido de principios contables generalmente aceptados: <https://blog.nubox.com/contadores/los-18-principios-contables>
- ifs-group.ec. (12 de noviembre de 2019). *ifs-group.ec*. Obtenido de NORMATIVA VIGENTE: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- Lavanda Valarezo, V. M. (19 de agosto de 2021). *Tesis*. Obtenido de Organizacion contable: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/24258>
- Martín, D. R. (2022). *Generalidades de la Facturacion Electronica*. Obtenido de <https://docplayer.es/24152102-Generalidades-de-la-factura-electronica.html>
- Milano , F. (2018). *CANEF*. Obtenido de Sector Extractivo y Sociedad Civil : <https://contifico.com/que-son-los-registros-contables/>
- Ovalles, J. L. (14 de mayo de 2019). *slideshare*. Obtenido de Estado de situacion inicial: <https://es.slideshare.net/JhonLuisOvalles/estado-de-situacion-inicial-145672312>
- Peña, L. (19 de diciembre de 2022). *Bill in*. Obtenido de Clasificacion de las empresas: <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Pereyra, M. R. (2019). *Slideplayer*. Obtenido de Que es la contabilidad: <https://slideplayer.es/slide/13762302/>
- Pérez Porto, J. G. (01 de mayo de 2018). *Definicion.de*. Obtenido de Qué es, definición, utilidad y características.: <https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>
- Perez, A. (2021). *OBS Business School*. Obtenido de Empresas Industriales, Conceptos Generales y Tipos: <https://www.obsbusiness.school/blog/empresas-industriales-conceptos-generales-y-tipos-destacar>
- Quintana , C. (2022). *Los Tipos de Presupuestos*. Obtenido de <https://www.oberlo.es/blog/tipos-de-presupuestos>
- Restrepo, L. (2023). *contifico.com*. Obtenido de Quiénes están obligados a llevar contabilidad: <https://contifico.com/obligados-a-llevar-contabilidad/>
- Roldan, P. N. (07 de Enero de 2017). *Organizacion*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html#:~:text=Una%20organizaci%>

C3%B3n%20es%20una%20asociaci%C3%B3n,lograr%20determinados%20objetivos%20o%20metas

Rus Arias, E., & Pareja Pellin, C. (08 de Mayo de 2024). *Economipedia.com*. Obtenido de Costes de Produccion: <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-produccion.html>

S., J. (12 de octubre de 2022). *Economia3*. Obtenido de Cuentas contables: <https://economia3.com/que-es-cuenta-contable/>

Sanchez Galan, J. (06 de Agosto de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Contabilidad Comercial, Que es, Definicion y Concepto : <https://economipedia.com/definiciones/contabilidadcomercial.html>

Santos, A. B. (2019). *Slideplayer*. Obtenido de El sistema contable: <https://slideplayer.es/slide/14168110/>

sii.cl. (2021). *sii.cl*. Obtenido de Qué es el Impuesto a la Renta y quiénes deben declararlo: <https://www.sii.cl/destacados/educacion/siieduca/aprende-con-nosotros/que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-quienes-deben-declararlo.html#declaracion>

Vazquez, P. (01 de Marzo de 2023). *Economipedia*. Obtenido de Empresa: <https://www.tiendanube.com/blog/mx/que-es-una-empresa/#:~:text=Su%20funci%C3%B3n%20es%20alcanzar%20ciertos,los%20valores%20sociales%20y%20personales.>

Veliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Grupo Compas.

welinkaccountants. (2023). *welinkaccountants*. Obtenido de Que es un sistema contable: <https://www.welinkaccountants.es/blog/copy-sistema-contabilidad>

Westreicher, G. (28 de mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Inventario: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de Costos*. Alfomega.

## 11. Anexos

12. REGISTRO DE AUXILIAR CONSUMO DE INVENTARIOS								
DETALLE	VALOR INICIAL	TIEMPO DE VIDA UTIL MESES	% ENMAD O DE DETERIO	VALOR	COSTO		GASTO	
					%	VALOR	%	VALOR
Materiales de oficina	143,65	4	25%	35,91			100%	35,91
Materiales de aseo	22,00	4	50%	11,00			100%	11,00
Botiquin	60,00	4	50%	30,00	100%	30,0		0,00
Implementos de Seguridad	487,34	4	25%	121,84	100%	121,8		0,00
Herramientas de menor cuantia	1.035,96	8	12,50%	129,50	100%	129,5		0,00

REGISTRO DE AUXILIAR CONSUMO DE INVENTARIOS					
DETALLE	SEPTIEMBRE	COSTO		GASTO	
		%	VALOR	%	VALOR
Energia Electrica	49,50	60%	29,70	40%	19,80
Agua	55,60	60%	33,36	40%	22,24

REGISTRO DE AUXILIAR CONSUMO DE INVENTARIOS					
DETALLE	OCTUBRE	COSTO		GASTO	
		%	VALOR	%	VALOR
Energia Electrica	47,56	60%	28,54	40%	19,02
Agua	54,67	60%	32,80	40%	21,87

REGISTRO DE AUXILIAR CONSUMO DE INVENTARIOS					
DETALLE	NOVIEMBRE	COSTO		GASTO	
		%	VALOR	%	VALOR
Energia Electrica	51,78	60%	31,07	40%	20,71
Agua	57,90	60%	34,74	40%	23,16

SUMA OCTUBRE/ NOVIEMBRE					
		COSTO		GASTO	
		%	VALOR	%	VALOR
Energia Electrica	99,34	60%	59,60	40%	39,74
Agua	112,57	60%	67,54	40%	45,03

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 4/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 1			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
1000	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 1.800,00
5	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 66,00
<i>total</i>			\$ 1.866,00

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 5/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 2			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
5	Tablones	\$ 4,25	\$ 21,25
4	Palos cuadrados	\$ 5,15	\$ 20,60
9	Libras de clavos	\$ 1,05	\$ 9,45
4	Focos	\$ 1,00	\$ 4,00
2	Brocas	\$ 24,34	\$ 48,68
4	Libra de alambres	\$ 1,60	\$ 6,40
<i>total</i>			\$ 110,38

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 13/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 3			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
110	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 198,00
5	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 66,00
<i>total</i>			\$ 264,00

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 21/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 4			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
7	Focos	\$ 1,00	\$ 7,00
6	Brocas	\$ 24,34	\$ 146,04
9	Boquillas	\$ 0,48	\$ 4,32
<i>total</i>			\$ 157,36



EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 24/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 5			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
66	Libras de grasa	\$ 1,75	\$ 115,50
<i>total</i>			\$ 115,50

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 27/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 6			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
4	Sueldas de acero	\$ 2,11	\$ 8,44
5	suelda AGA	\$ 2,70	\$ 13,50
<i>total</i>			\$ 21,94

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 27/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 7			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
9	Galones de aceite	\$ 13,20	\$ 118,80
<i>total</i>			\$ 118,80

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 1/11/2022			
DESTINO: Trituracion			
REQ. NRO: 8			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
1200	Saquillos	\$ 0,22	\$ 264,00
<i>total</i>			\$ 118,80

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 4/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 9			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
900	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 1.620,00
3	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 39,60
<i>total</i>			\$ 1.659,60

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 5/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 10			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
8	Brocas	\$ 24,34	\$ 194,72
4	Libra de alambres	\$ 1,60	\$ 6,40
	<i>total</i>		\$ 201,12

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 5/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 11			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
700	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 1.260,00
7	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 92,40
	<i>total</i>		\$ 1.352,40

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 15/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 12			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
60	Libras de grasa	\$ 1,75	\$ 105,00
	<i>total</i>		\$ 105,00

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 24/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 13			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
20	Libras de grasa	\$ 1,75	\$ 35,00
	<i>total</i>		\$ 35,00

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 25/11/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 14			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
300	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 540,00
3	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 39,60
	<i>total</i>		\$ 579,60

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 1/12/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 15			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
8	Tablones	\$ 4,25	\$ 34,00
5	Palos cuadrados	\$ 5,15	\$ 25,75
6	Libras de clavos	\$ 1,05	\$ 6,30
4	Focos	\$ 1,00	\$ 4,00
4	Boquillas	\$ 0,48	\$ 1,92
6	Libra de alambres	\$ 1,60	\$ 9,60
<i>total</i>			\$ 81,57

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 1/12/2022			
DESTINO: Trituracion			
REQ. NRO: 16			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
1420	Saquillos	\$ 0,22	\$ 312,40
<i>total</i>			\$ 312,40

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 6/12/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 17			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
1000	Galones de combustible ( diesel )	\$ 1,80	\$ 1.800,00
7	Galones de Aceite	\$ 13,20	\$ 92,40
<i>total</i>			\$ 1.892,40

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 7/12/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 18			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
45	Libras de grasa	\$ 1,75	\$ 78,75
<i>total</i>			\$ 78,75

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 21/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 19			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
6	Focos	\$ 1,00	\$ 6,00
6	Brocas	\$ 24,34	\$ 146,04
6	Boquillas	\$ 0,48	\$ 2,88
<i>total</i>			\$ 154,92

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 24/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 20			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
38	Libras de grasa	\$ 1,75	\$ 66,50
<i>total</i>			\$ 66,50

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 27/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 21			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
4	Sueldas de acero	\$ 2,11	\$ 8,44
5	suelda AGA	\$ 2,70	\$ 13,50
<i>total</i>			\$ 21,94

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A			
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES			
FECHA: 27/10/2022			
DESTINO: Extraccion ( Barrenadores )			
REQ. NRO: 22			
CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VARLOR TOTAL
9	Galones de aceite	\$ 13,20	\$ 118,80
<i>total</i>			\$ 118,80

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A  
TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Diesel  
**MEDIDA:** Galon  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							1.000,00	1,80	1.800,00
4/10/2022	orden de requisición #0001				1.000,00	1,80	1.800,00	0,00	0,00	0,00
11/10/2022	Compra de factura Nro. 001-001-00000678	1.000,00	1,80	1.800,00				1.000,00	1,80	1.800,00
13/10/2022	orden de requisición #0003				110,00	1,80	198,00	890,00	1,80	1.602,00
3/11/2022	Compra de factura Nro. 001-001-00000758	1.200,00	1,80	2.160,00				2.090,00	1,80	3.762,00
4/11/2022	orden de requisición #0009				900,00	1,80	1.620,00	1.190,00	1,80	2.142,00
5/11/2022	orden de requisición #00011				700,00	1,80	1.260,00	490,00	1,80	882,00
25/11/2022	orden de requisición #00014				300,00	1,80	540,00	190,00	1,80	342,00
6/12/2022	compra según factura Nro. 001-001-00000978	2000	1,8	3600				2.190,00	1,80	3.942,00
6/12/2022	orden de requisición #0017.				1000	\$ 1,80	1.800,00	1.190,00	1,80	2.142,00

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A  
TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Sueldas AGA  
**MEDIDA:** Unidad  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							5	2,70	13,5
24/10/2022	orden de requisición #0005				5	2,70	13,5	0		0
15/12/2022	orden de requisición #0021				5	2,70	13,5			

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Aceite  
**MEDIDA:** Galon  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							9,00	13,20	118,80
4/10/2022	orden de requisición #0001				5,00	13,20	66,00	4,00		52,80
11/10/2022	Compra de factura Nro. 001-001-00000678	12	13,20	158,40				16,00	13,20	211,20
13/10/2022	orden de requisición #0003				5,00	13,20	66,00	11,00	13,20	145,20
31/10/2022	orden de requisición #0007				9,00	13,20	118,80	2,00	13,20	26,40
3/11/2022	Compra de factura Nro. 001-001-00000758	15	13,20	198,00				17,00	13,20	224,40
4/11/2022	orden de requisición #0009				3,00	13,20	39,60	14,00	13,20	184,80
5/11/2022	orden de requisición #00011				7,00	13,20	92,40	7,00	13,20	92,40
25/11/2022	orden de requisición #00014				3,00	13,20	39,60	4,00	13,20	52,80
6/12/2022	compra según factura Nro. 001-001-00000978	15	13,20	198,00				19,00	13,20	250,80
6/12/2022	orden de requisición #0017.				7,00	13,20	92,40	12,00	13,20	158,40
24/12/2022	orden de requisición #0022.				9,00	13,20	118,80	3,00	13,20	39,60

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Saquillos										
MEDIDA: Unidad										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							300	0,22	66
14/10/2022	compra según factura 001-004-	955	0,22	210				1255	0,22	276
10/11/2022	Orden de requisición #0008				1200	\$ 0,22	\$ 264,00	150	0,22	12
10/11/2022	compra según factura 001-004-000000457	2000	0,22	440			\$ -	0	0,22	452
1/12/2022	Orden de requisición #0016				1420	0,22	\$ 312,40	1000	0,22	140
15/12/2022	compra factura 001-004-000000534	2000	0,22	440				3000	0,22	580

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Boquillas										
MEDIDA: Unidad										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							20	0,48	9,6
4/10/2022	orden de requisición #0002				9	0,48	4,32	11	0,48	5,28
1/12/2022	orden de requisición #0015				4	0,48	1,92	7	0,48	3,36
7/12/2022	orden de requisición #0019.				6	0,48	2,88	1	0,48	0,48

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Brocas										
MEDIDA: Unidad										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							12	24,34	292,08
5/10/2022	orden de requisición #0002				2	24,34	48,68	10	24,34	243,4
21/10/2022	orden de requisición #0004				6	24,34	146,04	4	24,34	97,36
3/11/2022	compra según factura por pagar numero 001-002-20953	12	24,34	292,08			0	16	24,34	389,44
5/11/2022	orden de requisición #0010				8	24,34	194,72	8	24,34	194,72
7/12/2022	orden de requisición #0019.				6	24,34	146,04	2	24,34	48,68

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Alambre										
MEDIDA: Libra										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							28	1,60	44,8
5/10/2022	orden de requisición #0002				4	1,60	6,4	24	1,60	38,4
5/11/2022	orden de requisición #0010				4	1,6	6,4	20	1,6	32
1/12/2022	orden de requisición #0015				6	1,6	9,6	14	1,6	22,4



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Clavos 2,3,4,5  
**MEDIDA:** Libras  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							60	1,05	63
5/10/2022	orden de requisición #0002				9	1,05	9,45	51	1,05	53,55
1/12/2022	orden de requisición #0015				6	1,05	6,3	45	1,05	47,25

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Focos  
**MEDIDA:** Libras  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							24	1,00	24
5/10/2022	orden de requisición #0002				4	1,00	4	20	1,00	20
21/10/2022	orden de requisición #0004				7	1,00	7	13	1,00	13
1/12/2022	orden de requisición #0015				4	1,00	4	9	1,00	9
7/12/2022	orden de requisición #0019.				6	1,00	6	3	1,00	3

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Palos cuadrados  
**MEDIDA:** Unidad  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							16	5,15	82,4
5/10/2022	orden de requisición #0002				4	5,15	20,6	12	5,15	61,8
1/12/2022	orden de requisición #0015				5	5,15	25,75	7	5,15	36,05

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**  
**TARJETA KARDEX**

**PRODUCTO:** Tablones  
**MEDIDA:** Unidad  
**UBICACIÓN:** Bodega  
**CODIGO:**

**METODO:** Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							18	4,25	76,5
5/10/2022	orden de requisición #0002				5	4,25	21,25	13	4,25	55,25
1/12/2022	orden de requisición #0015				8	4,25	34	5	4,25	21,25

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Grasa										
MEDIDA: Unidad										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							150	1,75	262,5
24/10/2022	orden de requisición #0005				66	1,75	115,5	84	1,75	147
15/11/2022	orden de requisición #0012				60	1,75	105	24	1,75	42
10/11/2022	compra según factura 001-004-000000457	24	1,75	42				48	1,75	84
24/11/2022	orden de requisición #0013				20	1,75	35	28	1,75	49
6/12/2022	compra según factura 001-004-000000457	90	1,75	157				118	1,75	206
7/12/2022	orden de requisición #0018				45	1,75	78,75	73	1,75	127,25
12/12/2022	orden de requisición #0020				38	1,75	66,5	35	1,75	60,75

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Sueldas de acero										
MEDIDA: Unidad										
UBICACIÓN: Bodega										
CODIGO: METODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
3/10/2022	Inicia el periodo							4	2,11	8,44
24/10/2022	orden de requisición #0005				4	2,11	8,44	0		0
15/12/2022	orden de requisición #0021				4	2,11	8,44			

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
ROL DE PAGOS													
MES: octubre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Personal IESS 9.45%	Prestam. IESS	Impuesto a la Renta	Anticipos	TOTAL DEDUCC.		
1	Quizphe Jintiach Sonnia Nariana	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600,00	0,00	600,00	56,70	0,00	0,00	0,00	56,70	543,30	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550,00	0,00	550,00	51,98	0,00	0,00	0,00	51,98	498,03	
<b>TOTAL</b>				<b>1150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1150,00</b>	<b>108,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108,68</b>	<b>1041,33</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
BENEFICIOS ADICIONALES													
MES: octubre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		BASE INGRESOS	OTROS BENEFICIOS					Total	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Patronal al IESS 12.15%	Fondos de Reserva	Decimo Tercera Remuneración	Decimo Cuarta Remuneración	Vacaciones		
1	Quizphe Jintiach Sonnia	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600	0	543,30	66,01	45,26	45,28	35,42		735,26	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550	0	498,03	60,51	41,49	41,50	35,42		676,94	
<b>TOTAL</b>				<b>1150</b>	<b>0</b>	<b>1041,325</b>	<b>126,52</b>	<b>86,74</b>	<b>86,78</b>	<b>70,84</b>		<b>1412,20</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
ROL DE PAGOS													
MES: Noviembre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Personal IESS 9.45%	Prestam. IESS	Impuesto a la Renta	Anticipos	TOTAL DEDUCC.		
1	Quizphe Jintiach Sonnia Nariana	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600,00	0,00	600,00	56,70	0,00	0,00	0,00	56,70	543,30	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550,00	0,00	550,00	51,98	0,00	0,00	0,00	51,98	498,03	
<b>TOTAL</b>				<b>1150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1150,00</b>	<b>108,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108,68</b>	<b>1041,33</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
BENEFICIOS ADICIONALES													
MES: Noviembre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		BASE INGRESOS	OTROS BENEFICIOS					Total	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Patronal al IESS 12.15%	Fondos de Reserva	Decimo Tercera Remuneración	Decimo Cuarta Remuneración	Vacaciones		
1	Quizphe Jintiach Sonnia	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600	0	543,30	66,01	45,26	45,28	35,42		735,26	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550	0	498,03	60,51	41,49	41,50	35,42		676,94	
<b>TOTAL</b>				<b>1150</b>	<b>0</b>	<b>1041,325</b>	<b>126,52</b>	<b>86,74</b>	<b>86,78</b>	<b>70,84</b>		<b>1412,20</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
ROL DE PAGOS													
MES: Diciembre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Personal IESS 9.45%	Prestam. IESS	Impuesto a la Renta	Anticipos	TOTAL DEDUCC.		
1	Quizphe Jintiach Sonnia Nariana	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600,00	0,00	600,00	56,70	0,00	0,00	0,00	56,70	543,30	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550,00	0,00	550,00	51,98	0,00	0,00	0,00	51,98	498,03	
<b>TOTAL</b>				<b>1150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1150,00</b>	<b>108,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108,68</b>	<b>1041,33</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A													
BENEFICIOS ADICIONALES													
MES: Diciembre 2022													
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		BASE INGRESOS	OTROS BENEFICIOS					Total	FIRMA
				Sueldo	H. Extras		Aporte Patronal al IESS 12.15%	Fondos de Reserva	Decimo Tercera Remuneración	Decimo Cuarta Remuneración	Vacaciones		
1	Quizphe Jintiach Sonnia Nariana	1900570175	SEGURIDAD Y AMBIENTE	600	0	543,30	66,01	45,26	45,28	35,42		735,26	
2	Wampash Saraguro Maryuri Priscila	1900763564	SECRETARIA	550	0	498,03	60,51	41,49	41,50	35,42		676,94	
<b>TOTAL</b>				<b>1150</b>	<b>0</b>	<b>1041,325</b>	<b>126,52</b>	<b>86,74</b>	<b>86,78</b>	<b>70,84</b>		<b>1412,20</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A								
ROL DE PAGOS								
MES: Octubre 2022								
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	Firmas de conformidad
				Sueldo	H. Extras			
1	Segundo Lucio Quizhpe Novoa	1900162841	OPERADOR	990,00	0,00	990,00	990,00	
2	Daniel Telmo Samareño Noboa	1900228410	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
3	Felipe Gabriel Insacua Yanguro	1900128628	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
4	Ismael Noman Wampash Saraguro	1900573617	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
5	Guido Efrain Ankuash Quizhpe	1900651488	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
6	Luis Alberto Orellana Calle	1900154897	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
7	Andres Wampash Nunkaim	1900165448	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
8	Diego Paul Arizaga Quizhpe	1900651439	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
9	Segundo Sebastian Quizhpe Villegas	1100037074	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
10	Klever Rolando Wajari Donoso	1900705169	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
<b>TOTAL</b>				<b>5715,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5715,00</b>	<b>5715,00</b>	

EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A								
ROL DE PAGOS								
MES: Noviembre 2022								
Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	Firmas de conformidad
				Sueldo	H. Extras			
1	Segundo Lucio Quizhpe Novoa	1900162841	OPERADOR	990,00	0,00	990,00	990,00	
2	Daniel Telmo Samareño Noboa	1900228410	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
3	Felipe Gabriel Insacua Yanguro	1900128628	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
4	Ismael Noman Wampash Saraguro	1900573617	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
5	Guido Efrain Ankuash Quizhpe	1900651488	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
6	Luis Alberto Orellana Calle	1900154897	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
7	Andres Wampash Nunkaim	1900165448	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
8	Diego Paul Arizaga Quizhpe	1900651439	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
9	Segundo Sebastian Quizhpe Villegas	1100037074	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
10	Klever Rolando Wajari Donoso	1900705169	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
<b>TOTAL</b>				<b>5715,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5715,00</b>	<b>5715,00</b>	

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**ROL DE PAGOS**

**MES: Diciembre 2022**

Nº	Apellidos y Nombres	Cédula Identidad	Cargo	INGRESOS		TOTAL	LIQUIDO A	Firmas de conformidad
				Sueldo	H. Extras	INGRESOS	PAGAR	
1	Segundo Lucio Quizhpe Novoa	1900162841	OPERADOR	990,00	0,00	990,00	990,00	
2	Daniel Telmo Samareño Noboa	1900228410	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
3	Felipe Gabriel Insacua Yanguro	1900128628	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
4	Ismael Noman Wampash Saraguro	1900573617	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
5	Guido Efrain Ankuash Quizhpe	1900651488	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
6	Luis Alberto Orellana Calle	1900154897	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
7	Andres Wampash Nunkaim	1900165448	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
8	Diego Paul Arizaga Quizhpe	1900651439	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
9	Segundo Sebastian Quizhpe Villegas	1100037074	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
10	Klever Rolando Wajari Donoso	1900705169	Obrero	525,00	0,00	525,00	525,00	
<b>TOTAL</b>				<b>5715,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5715,00</b>	<b>5715,00</b>	



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Lucio Quizhpe Novoa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OPERADOR

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Daniel Telmo Samareño Noboa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Felipe Gabriel Insacua Yanguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Ismael Noman Wampash Saraguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Guido Efrain Ankuash Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Luis Alberto Orellana Calle

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Andres Wampash Nunkaim

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Diego Paul Arizaga Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Sebastian Quizhpe Villegas

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Klever Rolando Wajari Donoso

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** OCTUBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
3/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
5/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
10/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
12/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
17/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
19/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
24/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
26/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
31/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 168  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 168

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Lucio Quizhpe Novoa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OPERADOR

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Daniel Telmo Samareño Noboa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Felipe Gabriel Insacua Yanguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Ismael Noman Wampash Saraguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Guido Efrain Ankuash Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Luis Alberto Orellana Calle

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Andres Wampash Nunkaim

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Diego Paul Arizaga Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Sebastian Quizhpe Villegas

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Klever Rolando Wajari Donoso

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** NOVIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
4/10/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>32</b>	<b>80%</b>
7/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
10/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
11/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
14/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
17/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
18/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
21/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
24/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
25/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
28/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/11/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Lucio Quizhpe Novoa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OPERADOR

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Daniel Telmo Samareño Noboa

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Felipe Gabriel Insacua Yanguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Ismael Noman Wampash Saraguro

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Guido Efrain Ankuash Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Luis Alberto Orellana Calle

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Andres Wampash Nunkaim

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176  
**Total Horas Suplementarias:**  
**Total Horas Extras:**  
**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Diego Paul Arizaga Quizhpe

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Segundo Sebastian Quizhpe Villegas

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE RELOJ**

**NOMBRE:** Klever Rolando Wajari Donoso

**JORNADA:** DIURNA

**FUNCION:** OBRERO

**MES:** DICIEMBRE

FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORN	TOTAL	100%
1/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
2/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
3/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>24</b>	<b>60%</b>
5/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
6/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
7/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
8/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
9/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
12/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
13/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
14/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
15/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
16/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
19/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
20/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
21/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
22/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
23/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>
26/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
27/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
28/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
29/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
30/12/2022	08H00	12H00	13H00	17H00	8	8	20%
<b>TOTAL</b>						<b>40</b>	<b>100%</b>

**Resumen**

**Total Jornada:** 176

**Total Horas Suplementarias:**

**Total Horas Extras:**

**Total de Horas:** 176

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Segundo Lucio Quizhpe Novoa

**FUNCION** Operador

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	6,19	49,5
<b>TOTAL</b>						<b>990</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Daniel Telmo Samareño Noboa

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>



**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Felipe Gabriel Insacua Yanguro

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Ismael Noman Wampash Saraguro

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Guido Efrain Ankuash Quizhpe

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Luis Alberto Orellana Calle

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Andres Wampash Nunkaim

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Diego Paul Arizaga Quizhpe

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Segundo Sebastian Quizhpe Villegas

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>

**EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A**

**TARJETA DE TIEMPO**

**FECHA:** 1 de octubre al 31 de diciembre

**NOMBRE:** Klever Rolando Wajari Donoso

**FUNCION** OBRERO

**SALARIO POR HORA**

<b>ORDEN DE PROCESOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>HORA DE INICIO</b>	<b>HORA DE TERMINO</b>	<b>HORAS EMPLEADAS</b>	<b>VALOR POR HORA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
P1	Tiempo Directo	08H00	17H00	8	3,28	26,25
<b>TOTAL</b>						<b>525</b>



DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			
COSTO			10.161,43
Vida útil			10
Valor Residual			25%
<b>CALCULO</b>			
	10.161,43	menos	2.540,36
	7.621,07		
	762,11	Depreciación anual	
	190,53	3 mes	

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION			
COSTO			4.753,20
Vida útil			3
Valor Residual			25%
<b>CALCULO</b>			
	4.753,20	menos	1.188,30
	3.564,90		
	1.188,30	Depreciación anual	
	297,08	1 mes	

DEPRECIACION TITULOS Y CONSESIONES			
COSTO			250.000,00
Vida útil			10
Valor Residual			0%
<b>CALCULO</b>			
	250.000,00	menos	-
	250.000,00		
	25.000,00	Depreciación anual	
	2.083,33	1 mes	

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900822931001

## FACTURA

No. 001-004-000000347

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

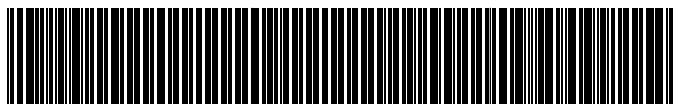
0812202201190082293100120010040000003471234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/12/2022 12:29:53

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0812202201190082293100120010040000003471234567819

MERINO CORDERO LEYDI LEONOR

TRACTO ORIENTE RVL

Dirección YANTZAZA  
Matriz:Dirección YANTZAZA  
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:		EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A								
Identificación		1990914474001		Placa / Matrícula:		Guía				
Fecha		08/12/2022		Dirección:						
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
BIZOL15W40		2.00	*CANECA DE BIZOL ALEMAN 15W40 CK4	20	93.75	0.00	0.00	0.00	187.50	
Información Adicional						SUBTOTAL 12%				187.50
plva: 12						SUBTOTAL 0%				0.00
Dirección: PAQUISHA / NUEVO QUITO / SN						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				0.00
Vencimiento: 08/12/2022						SUBTOTAL EXENTO DE IVA				0.00
Vendedor: GENERAL						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				187.50
Zona: GENERAL						TOTAL DESCUENTO				0.00
Usuario: ANA BEATRIZ AGREDA BELTRAN						ICE				0.00
FormaPago: Contado						IVA 12%				22.50
regimen: 0						TOTAL DEVOLUCION IVA				0.00
Forma de pago		Valor								
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		210.00								
						IRBPNR				0.00
						PROPINA				0.00
						VALOR TOTAL				210.00
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO				0.00
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)				0.00

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1104499668001

## FACTURA

No. 001-100-000000086

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

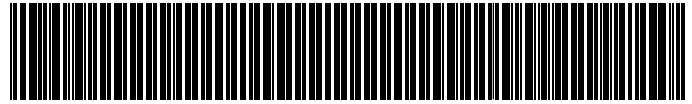
081120220111044996680012001100000000867941416616

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/11/2022 08:06:34

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



081120220111044996680012001100000000867941416616

VIVANCO CAMPOVERDE DOLORES ALEXANDRA

Dirección Matriz: Calle: MANUEL ROSAS Número: 2028 Intersección: FRANCISCO SANTANDER

Dirección Sucursal: Calle: MANUEL ROSAS Número: 2028 Intersección: FRANCISCO SANTANDER

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:		EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A							
Identificación	1990914474001	Fecha		08/11/2022	Placa / Matrícula:	Guía			
Dirección:	ZAMORA CHINCHIPE								
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
002		1.00	SERVICIOS PROFESIONALES POR ASESORÍA Y CALIFICACIÓN DE OFICIAL DE CUMPLIMIENTO EN LA SUPERINTENDENCIA DE CIAS		120.00	0.00	0.00	0.00	120.00
Información Adicional						SUBTOTAL 12%		120.00	
Email: elsymar_01@hotmail.com						SUBTOTAL 0%		0.00	
Forma de pago						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		0.00	
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						SUBTOTAL EXENTO DE IVA		0.00	
Valor						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		120.00	
						TOTAL DESCUENTO		0.00	
						ICE		0.00	
						IVA 12%		14.40	
						TOTAL DEVOLUCION IVA		0.00	
						IRBPNR		0.00	
						PROPINA		0.00	
						VALOR TOTAL		134.40	
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO		0.00	
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)		0.00	

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792116910001

FACTURA

No. 001-002-000003924

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

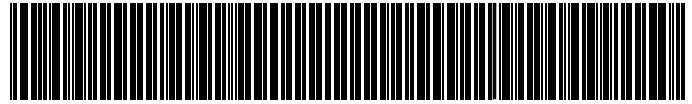
0211202201179211691000120010020000039241234567818

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/11/2022 15:11:47

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0211202201179211691000120010020000039241234567818

SUPERMAQUINAS CA

SUPERMAQUINAS CA

Dirección Matriz: AV ANTONIO CASTILLO OE1-27 Y DIEGO DE VASQUEZ

Dirección Sucursal: AV ANTONIO CASTILLO OE1-27 Y DIEGO DE VASQUEZ

Contribuyente Especial 963

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A

Identificación 1990914474001

Fecha 02/11/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: CONGUIME PARROQUIA NUEVO QUITO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
INSTDISP		1.00	INSTALACION DE DISPOSITIVO	00	1600.00	0.00	0.00	0.00	1600.00
Información Adicional						SUBTOTAL 12%		1600.00	
Nota: HHKHK606JE0003229 ASI22298						SUBTOTAL 0%		0.00	
AGENTE DE RETENCIÓN: Resolución No. 1						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		0.00	
Forma de pago						SUBTOTAL EXENTO DE IVA		0.00	
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		1600.00	
Valor						TOTAL DESCUENTO		0.00	
						ICE		0.00	
						IVA 12%		192.00	
						TOTAL DEVOLUCION IVA		0.00	
						IRBPNR		0.00	
						PROPINA		0.00	
						VALOR TOTAL		1792.00	
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO		0.00	
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)		0.00	

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900822931001

## FACTURA

No. 001-002-000006844

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

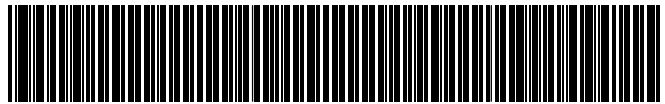
2410202201190082293100120010020000068441234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 24/10/2022 18:13:38

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2410202201190082293100120010020000068441234567811

MERINO CORDERO LEYDI LEONOR

TRACTO ORIENTE RVL

Dirección YANTZAZA  
Matriz:Dirección YANTZAZA  
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
BOQUI36		4.00	*BOQUILLA PARA ENGASADORA TOOLCRAF	40	2.23	0.00	0.00	0.00	8.93	
Información Adicional						SUBTOTAL 12%				8.93
plva: 12						SUBTOTAL 0%				0.00
Direccion: PAQUISHA / NUEVO QUITO / SN						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				0.00
Vencimiento: 24/10/2022						SUBTOTAL EXENTO DE IVA				0.00
Vendedor: GENERAL						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				8.93
Zona: GENERAL						TOTAL DESCUENTO				0.00
Usuario: LEYDI MERINO						ICE				0.00
FormaPago: Contado						IVA 12%				1.07
regimen: 0						TOTAL DEVOLUCION IVA				0.00
Forma de pago					Valor	IRBPNR				0.00
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO					10.00	PROPINA				0.00
						VALOR TOTAL				10.00
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO				0.00
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)				0.00

# NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900822931001

FACTURA

No. 001-002-000006844

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2410202201190082293100120010020000068441234567811

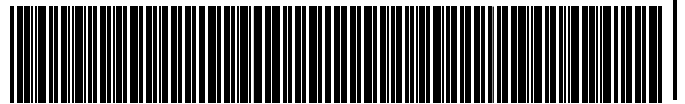
FECHA Y HORA DE

AUTORIZACIÓN: 24/10/2022 18:13:38

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2410202201190082293100120010020000068441234567811

MERINO CORDERO LEYDI LEONOR

TRACTO ORIENTE RVL

Dirección YANTAZA  
Matriz:

Dirección YANTAZA  
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:		EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A								
Identificación		1990914474001		Placa / Matrícula:		Guía				
Fecha		24/10/2022		Direccion:						
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
BOQUI36		4.00	*BOQUILLA PARA ENGASADORA TOOLCRAF	40	2.23	0.00	0.00	0.00	8.93	
Información Adicional						SUBTOTAL 12%				8.93
plva: 12						SUBTOTAL 0%				0.00
Direccion: PAQUISHA / NUEVO QUITO / SN						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				0.00
Vencimiento: 24/10/2022						SUBTOTAL EXENTO DE IVA				0.00
Vendedor: GENERAL						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				8.93
Zona: GENERAL						TOTAL DESCUENTO				0.00
Usuario: LEYDI MERINO						ICE				0.00
FormaPago: Contado						IVA 12%				1.07
regimen: 0						TOTAL DEVOLUCION IVA				0.00
Forma de pago		Valor								
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		10.00								
						IRBPNR				0.00
						PROPINA				0.00
						VALOR TOTAL				10.00
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO				0.00
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)				0.00

**Razón Social**  
EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A  
**Representante legal**  
WAJARI DONOSO KLEVER ROLANDO

**Número RUC**  
1990914474001

**Estado**  
ACTIVO

**Régimen**  
REGIMEN GENERAL

**Fecha de registro**  
11/06/2014

**Fecha de actualización**  
01/06/2021

**Inicio de actividades**  
10/06/2014

**Fecha de constitución**  
29/05/2014

**Reinicio de actividades**  
No registra

**Cese de actividades**  
No registra

**Jurisdicción**  
Obligado a llevar contabilidad

ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / PAQUISHA SI

**Tipo** Agente de retenciónContribuyente especial  
SOCIEDADES SI NO

**Domicilio tributario**

Ubicación geográfica  
**Provincia:** ZAMORA CHINCHIPE **Cantón:** PAQUISHA **Parroquia:** NUEVO QUITO  
Dirección  
**Barrio:** CONGUIME **Número:** SN **Carretera:** VIA PRINCIPAL A CONGUIME **Referencia:**  
A UNA CUADRA DEL COLEGIO EDUARDO JUANK MIK

**Medios de contacto**

**Email personal:** explokenminera14@hotmail.com **Teléfono trabajo:** 073039552 **Celular personal:** 0982661722

**Actividades económicas**

B08102101 - EXTRACCIÓN Y DRAGADO DE ARENAS PARA LA INDUSTRIA, ARENAS PARA LA CONSTRUCCIÓN, GRAVA (RIPIO) Y GRAVILLA.  
G46691301 - VENTA AL POR MAYOR DE SUSTANCIAS ADHESIVAS.  
B07290201 - EXTRACCIÓN DE METALES PRECIOSOS: ORO.

**Establecimientos**

**Abiertos** 1 **Cerrados** 0

**Obligaciones tributarias**

2011 DECLARACION DE IVA  
1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

**Razón Social**  
EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA  
S.A

**Número RUC**  
1990914474001

- 
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
  - ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
  - ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES  
– ANUAL
  - ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
  - 4150 CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLON
  - 4076 - PATENTES DE CONSERVACIÓN MINERA



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:	CATRCR2022001432377
Fecha y hora de emisión:	02 de julio de 2022 08:27
Dirección IP:	190.96.98.147

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.

---



## 8. Petición Certificación del Título del Proyecto



Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**

---

Loja, 15 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – FJSA – UNL.  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, RAFAEL ALCIBAR JIMENEZ SUCUNUTA portador de la cédula Nro. 1150865606 estudiante del Ciclo VII – Paralelo “B” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendido favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



RAFAEL ALCIBAR  
JIMENEZ  
SUCUNUTA

---

Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta  
CI: 1150865606  
PETICIONARIO

Ciudad Universitaria “Guillermo Falconí Espinosa” Casilla letra “S”  
Teléfono: 2545191  
dirección.cca@unl.edu.ec

## 9. Certificado del Tema

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CERTIFICA:**

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022”**. Presentado por el señor: **Rafael Alcibar Jiménez Sucunuta**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo “B”, período Académico **Abril-Septiembre del 2022** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciado**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 20 julio de 2022, a las 10h00am.



Firmado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA**

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa  
C.c. Archivo

Loja, 11 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, **Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta** con **C.I. 1150865606**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "B", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido al Sr. Wajari Donoso Klever Rolando, REPRESENTANTE DE LA EMPRESA "EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" EN EL CANTON PAQUISHA, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ENTIDAD MINERA "EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" DEL CANTON PAQUISHA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022a fin de plantear el Proyecto en mención,previo a optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**RAFAEL ALCIBAR  
JIMENEZ  
SUCUNUTA**

Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta

CÉD: 1150865606

**PETICIONARIO**



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Of. No. 488-GA-CCA-FJSA-UNL  
Loja 15 de agosto del 2022

**Sr. Wajari Donoso Klever Rolando**  
**REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A EN EL CANTÓN PAQUISHA**

**Ciudad.-**

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante LA EMPRESA "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señor: **Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "B"** portador del número de cédula de ciudadanía N° 1150865606, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril - Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ENTIDAD MINERA "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" DE LA CIUDAD DEPAQUISHA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

Firmado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA**  
**YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



## 10. Respuesta del Propietario

Paquisha, 15 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de Representante legal de la Empresa "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" en el cantón Paquisha, y en contestación a su Of. No. 488-GA-CCA- FJSA-UNL con fecha 15 de agosto del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Sr. RAFAEL ALCIBAR JIMENEZ SUCUNUTA , portadora de la cédula de ciudadanía N°1150865606 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular a la Empresa Comercial "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" del cantón Paquisha a la que representa con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ENTIDAD MINERA "EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A" EN EL CANTON PAQUISHA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**KLEVER ROLANDO  
WAJARI DONOSO**

**Sr. Wajari Donoso Klever Rolando  
REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "EXPLORACION MINERA  
EXPLOKENMINERA S.A" EN EL CANTÓN PAQUISHA  
CI:1900705169**



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**

Loja, 16 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, RAFAEL ALCIBAR JIMENEZ SUCUNUTA, portador de la cédula Nro. 1150865606 estudiante del Ciclo VII – Paralelo “B” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a su autoridad con la finalidad de solicitarle se proceda a designar un docente de la Carrera para que informe sobre PERTINENCIA Y COHERENCIA del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular ó de Titulación adjunto, denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ENTIDAD MINERA “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A” EN EL CANTON DE PAQUISHA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022**, a fin de continuar con el respectivo trámite de desarrollo, previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Por la favorablemente atención que se sirva dar a la presente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
RAFAEL ALCIBAR  
JIMENEZ  
SUCUNUTA

Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta  
CI: 1150865606  
PETICIONARIO



Presentada el día de hoy veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

**ENA REGINA** Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
**PELAEZ** PELAEZ SORIA  
**SORIA** Fecha: 2022.08.25  
08:16:53 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17 horas. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la **Licenciada. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.** Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** del proyecto titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A" DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** De autoría del Sr: **Rafael Alcibar Jiménez Sucunuta**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "B", designación efectuada conforme lo establecido en el Art.225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.



Firmado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, veinte y cinco de agosto del 2022, a las 10 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la **Licenciada. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.** para constancia suscriben:

**ENA REGINA** Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
**PELAEZ** PELAEZ SORIA  
**SORIA** Fecha: 2022.08.25  
08:17:05 -05'00'

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.  
**ASESORA DEL PROYECTO**



Firmado electrónicamente por:  
**FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA**

Dra. Ena Regina Peláez Soria  
**SECRETARIA ABOGADA**

Elaborado por: Freddy P. Ochoa R.

C.C. Archivo Sr/a Rafael Alcibar Jiménez Sucunuta



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 23 de septiembre de 2022

Dra. Dunia Yaguache Maza. Mg. Sc  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE  
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
En su despacho. -

De mi consideración:

En mi calidad de docente designada para evaluar la pertinencia del proyecto de Unidad de Integración Curricular del estudiante **RAFAEL ALCIBAR JIMENEZ SUCUNUTA**, y una vez revisado el informe previo, me permito, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, declarar que el Proyecto de Tesis titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

- ✓ Cumple los requisitos para ser realizado, tanto en su estructura como su coherencia; y,
- ✓ Su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución.

Esto es todo cuanto puedo informar, para los fines pertinentes,

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**IRMA SOLEDAD  
GUAMO ARMIJOS**

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos  
**DOCENTE DE LA C.C.A DE LA UNL**

Ciudad Universitaria “Guillermo Falconí Espinosa” Casilla letra “S”  
Teléfono: 2545191  
[dirección.cca@unl.edu.ec](mailto:dirección.cca@unl.edu.ec)



## 11. Petición para que se otorgue docente director y Designación Docente director



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 07 de noviembre del 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgs.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Ciudad. –

De mi consideración:

Yo, RAFAEL ALCIBAR JIMENEZ SUCUNUTA, con número de cédula 1150865606, estudiante del octavo ciclo paralelo “B”, periodo académico octubre 2022-marzo 2023, con el tema: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022,,** previo a optar el Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, solicito a usted muy comedidamente que luego de haber cumplido con todo el proceso legal se autorice a quien corresponda se me designe un Docente Director para mi Trabajo de Integración Curricular.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por  
RAFAEL ALCIBAR  
JIMENEZ SUCUNUTA

Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta  
CI. 1150865606  
**SOLICITANTE**



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
Rectorado

Presentada el día de hoy, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA PELAEZ  
SORIA

PELAEZ SORIA

Fecha: 2022.11.11  
15:04:25 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Licenciada Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc. Se designa al Licenciado Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTOR** del proyecto trabajo de titulación con el tema **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A" DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE ADICIEMBRE DEL 2022**. De autoría del Sr. Rafael Alcibar Jiménez Sucunuta. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación *"será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación"*. **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado electrónicamente por:  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

**DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 14 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede al Licenciado Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.

ENA REGINA

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ SORIA

PELAEZ SORIA

F. epc5hqa:02022.11.11 15:04:35



Firmado electrónicamente por:  
CARLOS NELSON  
COBOS SUAREZ

Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc.

**DIRECTOR DEL PROYECTO**

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA**



Firmado electrónicamente por:  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA

C.c .Freddy P. Ochoa R.

C.c-Rafael Alcibar Jiménez Sucunuta.



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA**  
**“EXPLORACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA**  
**S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE**  
**OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

Proyecto del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, previo a la obtención del grado y título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

**AUTOR:**

Rafael Alcibar Jimenez Sucunuta

**LOJA-ECUADOR2022**

## **1. TITULO:**

*ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLORACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A” DEL CANTÓN PAQUISHA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022*

### **1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:**

A nivel mundial existe un gran número de empresas especializadas a la explotación y extracción de los recursos naturales siendo de vital importancia para la existencia humana sin importar su tamaño el mismo se esfuerza por destacarse en el mercado y adaptarse a los nuevos cambios y herramientas con mecanismos que impulsen su crecimiento y desarrollo de la empresa del sector primario con avances tecnológicos realizados en la actualidad que facilitan un mayor impacto de desarrollo en la economía del Ecuador.

En nuestro país el sector minero ocupa el sexto lugar entre los productos más exportados después del aceite, el camarón, el banano, las conservas de pescado y el cacao; superando a los principales productos de exportación como flores y madera. El incremento de las exportaciones mineras en el país a pesar de la paralización de las operaciones por la pandemia del Covid 19 se debe principalmente al continuo crecimiento de las operaciones de pequeña minería como a la consecuente producción a gran escala de las empresas mineras bronce y oro y un aumento general de los precios de las materias primas, por cual el Servicio de Rentas Internas recaudar un alto valor económico de impuestos generados por estas operación de pequeñas, medianas y grandes empresas mineras metálicas y no metálicas.

Según la normativa vigente otro resultado relevante en este sector es la inversión extranjera directa fortaleciéndose como eje estratégico y necesario para el desarrollo social y productivo del Ecuador puesto que contribuyen a la estabilidad económica del país.

La organización contable aplica un método y sistema que es necesario para una gestión más eficiente dentro del área administrativo y financiero en las empresas sin importar su tamaño económico, por lo cual es indispensable que las unidades económicas posean este rubro donde se observa un correcto control de todas las operaciones mediante un conjunto de procedimientos. La empresa minera “EXPLORACIÓN MINERA” que se dedica a extracción y de grado de arenas

para la industria, arenas para la construcción, grava (ripio) y gravilla, extracción de metales preciosos: Oro en la provincia de Zamora Chinchipe Cantón: Paquisha Parroquia: Nuevo Quito, tiene más de siete años de funcionamiento. Se puede añadir, que la empresa, tiene la expectativa de crecimiento mediante un estudio previo desde que inició sus actividades, lleva una contabilidad en la que se utiliza un Sistema de contable no adecuado al giro del negocio luego de haber realizado una entrevista sobre los aspectos internos de la empresa donde se pudo evidenciar lo siguiente:

- La empresa no cuenta con una contadora de planta sino por servicios profesionales quien informa y supervisa las actividades económicas con base en los documentos asignados lo que demuestra que no lleva un registro ordenado y de manera oportuna ocasionando un desajuste contable al resumir y registrar las transacciones comerciales para verificar la rentabilidad de la empresa.
- No se toman los inventarios como medida de control operativo de los aprovisionamientos de la empresa, en la que los dueños no conocen a cabalidad el valor y cantidad de cada tipo de material en la unidad económica, lo que ocasiona perdida excesiva o falta de materiales al momento de generar ventas a los consumidores relacionados con la gestión empresarial y el desempeño laboral.
- Los trabajadores no están registrados en el Instituto de Seguridad Social (IESS) lo que genera una situación adversa en la organización y desempeño de su trabajo diario provocando desacuerdos con los trabajadores que son contratados por horas, dado que el personal puede enfermarse o sufrir un accidente laboral y el empleador es responsable del costo de la atención médica o incluso puede llegar a pagar una suma de dinero anualmente por accidente laboral.
- No se elabora un control adecuado de las facturas debido a la falta de libros auxiliares dentro de la empresa, lo que ocasiona una falta de conocimiento sobre las operaciones de minería y canteras ocasionando problemas para identificar fallas en los análisis de los datos registrados para mejorar los procesos operativos de modo que se puedan tomar decisiones precisas.
- La omisión de registro complementarios se da por una gestión inadecuada que puede lograrse a través de un proceso operativo lo que genera desacuerdos ya que se desconoce

la cantidad exacta de piedra extraída diariamente y no se basará únicamente en valores aproximados que han obtenido sin conocimiento sobre el volumen exacto dado como resultado el incumplimiento de sus obligaciones lo que podría crear faltantes o excesos no comprobables en su inventario.

Por lo antes mencionado el problema se caracteriza principalmente en definir, describir y organizar la contabilidad de modo que las causas y los efectos que se han producido en la empresa pueden detectarse mediante la ejecución práctica en un trabajo integrado mediante el plan de estudio dirigido al desarrollo de una organización eficaz en la empresa “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S.A” y de esta forma pretende contribuir a la solución de problemas administrativos, financieros, contables de la empresa, por lo que se formula el siguiente problema:

### **¿COMO INCIDE LA IMPLANTACIÓN DE UNA ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S?A”?**

En base al problema planteado se realiza la siguiente sistematización:

- ¿Cuál es la importancia de contar con un plan y manual de cuentas ajustado a las necesidades de la empresa “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S?A”?
- ¿Cuál es la finalidad de diseñar registros contables y auxiliares que permitan identificar ciertos rubros y costos inmersos en la actividad de la empresa “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMIERA S?A”?
- ¿Cuál es la importancia de desarrollar el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas en la empresa “EXPLOTACION MINERA EXPLOKENMINERA S?A”?

## **2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo General:**

Implementar la organización contable en la empresa “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A” del cantón Paquisha, periodo de octubre a diciembre del 2022, con la finalidad de determinar su situación real económica y financiera.

### **Objetivos específicos:**

- Elaborar un plan y manual de cuentas ajustado a la necesidad propios de la empresa “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A”

- Diseñar registros contables y auxiliares que permitan identificar ciertos rubros y costos inmersos en la actividad de la empresa “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A”
- Desarrollar el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de sus estados financieros con sus respectivas notas explicativas para conocer la situación financiera y los resultados económicos de la empresa “EXPLOTACIÓN MINERA EXPLOKENMINERA S.A”