



Universidad
Nacional
de Loja

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA
“NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.**

Trabajo de Integración
Curricular previo a optar el
Grado y Título de Licenciada
en Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana

DIRECTORA:

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

Loja – Ecuador

2022

Certificación del trabajo de integración curricular

Loja, 08 de junio de 2022

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Certifico:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del trabajo de integración curricular titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA “NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021** de autoría de la estudiante **Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana**, previa a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.



Firmado electrónicamente por:
**IRMA SOLEDAD
GUAMO ARMIJOS**

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, NAHYSSA DAYANNA SALINAS YAGUANA, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi trabajo de integración curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.



Firmado electrónicamente por:
**NAHYSSA DAYANNA
SALINAS YAGUANA**

Firma:

Cédula de Identidad: 1105901837

Fecha: 09 de junio de 2022

Correo electrónico: nahyssa.salinas@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0990374465

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

Yo, Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana, declaro ser autora del trabajo de integración curricular titulado ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA “NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la Ciudad de Loja, a los nueve días del mes de junio del dos mil veintidós, firma la autora.



Firmado electrónicamente por:
NAHYSSA DAYANNA
SALINAS YAGUANA

Firma: _____

Autor: Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana

Cédula: 1105901837

Dirección: Malacatos, Tres Leguas, Éxodo de Yangana (km 16).

Correo electrónico: nahyssa.salinas@unl.edu.ec

Teléfono: (07) 3105200 **Celular:** 0990374465

DATOS COPLEMENTARIOS:

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

Tribunal de Grado

Presidente del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras.

Integrante del Tribunal: Econ. Andrea Maritza Rodríguez Cueva.

Integrante del Tribunal: Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo.

Dedicatoria

Este trabajo de integración curricular lo dedico a Dios, quien con su infinita bondad y misericordia, me ha guiado siempre por un buen camino y ha permitido que logre uno de los objetivos más importantes de mi vida.

A mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida, mi apoyo incondicional y mi motivación para superarme y seguir adelante cada día, ya que con su amor, cariño, consejos y esfuerzos han hecho posible que culmine mi carrera universitaria y siga cumpliendo mis sueños.

A mis hermanos y sobrinos por inspirarme y apoyarme incondicionalmente, por llenar mi vida de felicidad, por ser mi compañía y estar siempre conmigo y para mí en cada una de las etapas de mi vida, ayudándome en los momentos que más los he necesitado y compartiendo mis alegrías.

A toda mi familia, por sus palabras de aliento y sus muestras de cariño que han contribuido a que yo continúe en mi camino hacia el éxito personal y profesional.

Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana.

Agradecimiento

Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

Mi especial agradecimiento a la Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos, Directora del Trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos ha sabido orientarme de manera acertada para la realización y culminación del trabajo de integración curricular.

Además hago un extensivo agradecimiento al personal de la microempresa Nahyssa Distribuciones por haberme brindado toda la información necesaria para el desarrollo del trabajo de integración curricular.

Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana.

Índice

Portada.....	i
Certificación del Trabajo de Integración Curricular	ii
Autoría.....	iii
Carta de Autorización.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice.....	vii
Índice de figuras	viii
Índice de tablas	x
Índice de anexos	xi
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract.....	4
3. Introducción	6
4. Marco teórico	8
5. Metodología	72
6. Resultados	75
7. Discusión.....	289
8. Conclusiones	291
9. Recomendaciones.....	292
10. Bibliografía.....	293
11. Anexos.....	298

Índice de figuras

Figura 1. Ecuación contable	23
Figura 2. Dinámica de la cuenta inventario de mercaderías	26
Figura 3. Dinámica de la cuenta ventas.....	26
Figura 4. Dinámica de la cuenta costo de ventas	27
Figura 5. Formato de la tarjeta kárdex	27
Figura 6. Dinámica de la cuenta inventario de mercaderías	30
Figura 7. Dinámica de la cuenta ventas.....	30
Figura 8. Dinámica de la cuenta devoluciones en ventas.....	30
Figura 9. Dinámica de la cuenta compras	31
Figura 10. Dinámica de la cuenta devoluciones en compras	31
Figura 11. Dinámica de la cuenta transporte en compras	31
Figura 12. Dinámica de la cuenta costo de ventas	32
Figura 13. Dinámica de la cuenta ganancia bruta	32
Figura 14. Estructura del plan de cuentas	34
Figura 15. Resumen de la estructura del plan de cuentas.....	34
Figura 16. Estructura del proceso contable	35
Figura 17. Ejemplo de factura	37
Figura 18. Ejemplo de nota de venta.....	38
Figura 19. Ejemplo de liquidación de compra	39
Figura 20. Ejemplo de ticket de máquina registradora.....	40
Figura 21. Ejemplo de nota de crédito	41
Figura 22. Ejemplo de nota de débito	42
Figura 23. Ejemplo de guía de remisión	43
Figura 24. Ejemplo de comprobante de retención.....	44
Figura 25. Rol de pagos.....	46
Figura 26. Rol de provisiones	46
Figura 27. Esquema del inventario inicial.....	47
Figura 28. Esquema del estado de situación inicial	48
Figura 29. Esquema del libro diario	49
Figura 30. Ejemplo de asiento simple	50

Figura 31. Ejemplo de asiento compuesto	50
Figura 32. Esquema de asiento mixto	51
Figura 33. Esquema del libro mayor	51
Figura 34. Esquema del libro mayor auxiliar	52
Figura 35. Esquema del Balance de Comprobación	53
Figura 36. Ajuste de provisión de cuentas incobrables	54
Figura 37. Registro de ajuste por consumo	54
Figura 38. Ajuste diferido: prepagado.....	55
Figura 39. Ajuste diferido: precobrado	55
Figura 40. Ajuste por obligaciones y derechos pendientes	56
Figura 41. Ajuste por depreciación	57
Figura 42. Ajuste por amortización de intangibles	58
Figura 43. Ajuste de registro de ajuste por omisión.....	58
Figura 44. Asiento de registro de la compra de un terreno con valor erróneo	58
Figura 45. Ajuste por error en cantidad.....	59
Figura 46. Registro de faltante en caja	59
Figura 47. Esquema de la hoja de trabajo	60
Figura 48. Esquema del estado de situación financiera	62
Figura 49. Esquema del estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.....	63
Figura 50. Esquema del estado de flujos de efectivo	64
Figura 51. Esquema del estado de cambios en el patrimonio neto	65
Figura 52. Pasos para inscribir su RUC en línea.....	68

Índice de tablas

Tabla 1. Clasificación de empresas por su tamaño	10
Tabla 2. Secciones de la NIIF para PYMES	19
Tabla 3. Porcentajes de depreciación	57

Índice de anexos

Anexo 1. Registros auxiliares de compras	298
Anexo 2. Registro auxiliar de ventas	301
Anexo 3. Registros auxiliares de cuentas por cobrar	304
Anexo 4. Registros auxiliares de otras cuentas y documentos por cobrar	306
Anexo 5. Registros auxiliares de cuentas por pagar.....	307
Anexo 6. Registros auxiliares de otras cuentas y documentos por pagar	310
Anexo 7. Registros auxiliares de anticipos de sueldos.....	311
Anexo 8. Roles de pagos y provisiones.....	313
Anexo 9. Registros auxiliares para el cálculo de consumos de inventario	317
Anexo 10. Registros auxiliares para el cálculo de la liquidación del IVA.....	323
Anexo 11. Registro auxiliar para el cálculo de las depreciaciones	324
Anexo 12. Cálculo de la provisión de cuentas incobrables.....	324
Anexo 13. Tablas de amortización.....	325
Anexo 14. Registros auxiliares para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo (caja)	327
Anexo 15. Registros auxiliares para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo (bancos)	335
Anexo 16. Oficio de designación de directora del trabajo de integración curricular.....	346
Anexo 17. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular	347
Anexo 18. Certificación de traducción del Resumen (Abstract).....	348

1. Título

ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA “NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.

2. Resumen

El trabajo de integración curricular denominado ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA “NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 elaborado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, previo a la obtención del grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, permitió conocer la situación económica y financiera de la microempresa para que de esta manera se puedan tomar las decisiones correspondientes.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto para el trabajo de integración curricular se realizó la recolección de información acerca de los bienes, valores, derechos y obligaciones de la microempresa al inicio del periodo contable con el fin de establecer el Inventario Inicial y el Estado de Situación Inicial en el que se obtuvo \$154.962,90 en Activos, \$23.876,73 en Pasivos y por ende, \$131.086,17 en Patrimonio, lo que permitió elaborar el Plan de Cuentas ordenado y codificado de acuerdo a los requerimientos y obligaciones del negocio y el Manual de Cuentas describiendo la dinámica, saldo de las cuentas contables y la definición recopilada de diferentes fuentes físicas y electrónicas; luego de haber obtenido el Activo, Pasivo y Patrimonio del negocio se procedió a recopilar los documentos fuente para la realización del memorando de operaciones.

En cumplimiento del segundo objetivo se diseñó los formatos principales de contabilidad como Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros; y, los formatos auxiliares en relación a las compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otros formatos necesarios para sintetizar la información y facilitar el control de los ingresos y egresos de mercadería, los créditos realizados a los clientes, las obligaciones con los proveedores y demás información necesaria para el registro de las operaciones comerciales.

Para el desarrollo del proceso contable se procedió al registro de las operaciones en el libro diario mediante el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, se tomó en cuenta las transacciones presentadas de manera cronológica, ordenada y sistemática en el memorando de operaciones, lo cual permitió que los asientos contables de los movimientos económicos realizados en el periodo sean trasladados al mayor general y posteriormente al balance de comprobación; se realizaron los

ajustes correspondientes a la regulación de la cuenta mercaderías, las depreciaciones, los consumos y las provisiones; para seguidamente verificar los saldos en la hoja de trabajo, concluyendo con la elaboración de los estados financieros y las notas explicativas que proporcionan información de los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido y las entradas y salidas de efectivo realizadas en el ejercicio económico, dado que el Estado de Situación Financiera muestra \$164.333,66 en activos, \$31.121,28 en pasivos, \$133.212,38 en patrimonio; el Estado de Resultados presenta \$2.126,21 en utilidad del ejercicio para la empresa en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021; y, el Estado de Flujo de Efectivo revela un saldo positivo de \$7.951,71.

Por lo tanto, se pudo constatar que la organización contable y tributaria en la microempresa ha permitido establecer un registro y control eficaz de las operaciones comerciales, además de ayudar a optimizar los recursos del negocio, posibilitará la obtención de información respecto a la situación económica y financiera del negocio para la toma de decisiones oportunas y medidas correctivas que contribuyan al alcance de los objetivos y metas empresariales planteadas.

2.1 Abstract

The curricular integration work called ACCOUNTING AND TAX ORGANIZATION IN THE MICROENTERPRISE "NAHYSSA DISTRIBUCIONES" OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM OCTOBER 01 TO DECEMBER 31, 2021, prepared in accordance with the Academic Regime Regulations of the Universidad Nacional de Loja, prior Obtaining the degree of Bachelor of Accounting and Auditing, allowed to know the economic and financial situation of the microenterprise so that in this way the corresponding decisions can be made.

In order to comply with the objectives set out in the project for the curricular integration work, information was collected about the assets, values, rights and obligations of the microenterprise at the beginning of the accounting period in order to establish the Initial Inventory and the Initial Statement of Situation in which \$154,962.90 in Assets, \$23,876.73 in Liabilities and therefore \$131,086.17 in Equity were obtained, which allowed the preparation of the Chart of Accounts ordered and codified according to the requirements and obligations of the business and the Accounts Manual describing the dynamics, balance of the accounting accounts and the definition compiled from different physical and electronic sources; After having obtained the Assets, Liabilities and Equity of the business, the source documents were collected to carry out the memorandum of operations.

In compliance with the second objective, the main accounting formats were designed, such as the Daily Book, General Ledger, Trial Balance and Financial Statements; and, the auxiliary formats in relation to purchases, sales, accounts receivable, accounts payable and other formats necessary to synthesize the information and facilitate the control of income and expenses of merchandise, credits made to customers, obligations with suppliers and other information necessary for the registration of commercial operations.

For the development of the accounting process, the operations were recorded in the daily book through the multiple account system or periodic inventory, the transactions presented in a chronological, orderly and systematic manner in the memorandum of operations were taken into account, which allowed that the accounting entries of the economic movements made in the period be transferred to the general ledger and subsequently to the trial balance; the adjustments corresponding to the regulation of the merchandise account, depreciation, consumption and

provisions were made; to then verify the balances in the worksheet, concluding with the preparation of the financial statements and the explanatory notes that provide information on the resources it has, the results it has obtained and the cash inflows and outflows made in the year economic, given that the Statement of Financial Position shows \$164,333.66 in assets, \$31,121.28 in liabilities, \$133,212.38 in equity; the Income Statement presents \$2,126.21 in profit for the year for the company in the period from October 1 to December 31, 2021; and, the Cash Flow Statement reveals a positive balance of \$7,951.71.

Therefore, it was possible to verify that the accounting and tax organization in the microenterprise has allowed establishing an effective registration and control of commercial operations, in addition to helping to optimize business resources, it will make it possible to obtain information regarding the economic situation and of the business for making timely decisions and corrective measures that contribute to the achievement of the business objectives and goals set.

3. Introducción

La organización contable es la herramienta fundamental para organizar, integrar, coordinar, controlar y registrar los movimientos de los recursos humanos, materiales y económicos de las organizaciones mediante la aplicación de procesos contables que proporcionan información de las operaciones realizadas en la entidad; y a su vez, nos permite obtener información oportuna de la situación económica y financiera que sirva de base para la toma de decisiones administrativas que den como resultado el logro de los objetivos propuestos y contribuyan al crecimiento y posicionamiento de la empresa.

El aporte del trabajo de integración curricular se enfoca a proporcionar las herramientas necesarias que brinden a la administración de la empresa la información contable y financiera de manera clara, confiable y oportuna para que se controle adecuadamente los recursos con los que cuenta la empresa, y las obligaciones que mantiene con terceros; de manera que los resultados presentados en los estados financieros permitan al gerente propietario conocer la situación económica y financiera del negocio y tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento del desarrollo de la empresa.

El trabajo de integración curricular se encuentra conforme a lo determinado en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que contiene; **Título** en donde se identifica el tema del trabajo de integración curricular; **Resumen** presentado en castellano y traducido al inglés en el que se abarca en forma general el desarrollo del trabajo haciendo énfasis en el cumplimiento de los objetivos planteados; **Introducción** en la que se detalla la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco teórico** que contiene la recopilación de los referentes teóricos que sustentan el trabajo de integración curricular; **Metodología** que describe los métodos que se utilizaron durante la realización del trabajo de integración curricular y las técnicas aplicadas; **Resultados** en el que se presenta el desarrollo del proceso contable hasta concluir con los Estados Financieros y las notas explicativas; **Discusión** en la cual se establece una comparación entre la realidad anterior al desarrollo de la organización contable y la realidad al finalizar el trabajo; **Conclusiones** presentadas en cumplimiento a los objetivos planteados; **Recomendaciones** planteadas de acuerdo a las conclusiones y sugerencias expuestas para mejorar la gestión del negocio; **Bibliografía** que

comprende el listado de todas las fuentes bibliográficas utilizadas para el desarrollo del marco teórico del trabajo, las mismas que se encuentran citadas conforme a las normas APA séptima edición; y, finalmente los **Anexos** que hacen referencia a la documentación que sirvió para el desarrollo del trabajo de integración curricular como rol de pagos y provisiones, cálculos de las depreciaciones y demás documentos.

4. Marco teórico

Empresa

Definición

Fierro et al. (2019) expresan que la empresa es un ente económico dedicado a la producción, transformación de bienes o prestación de servicios, que tiene un conjunto de recursos que son administrados por un gerente para cumplir metas y objetivos de acuerdo con el plan de trabajo que se haya propuesto para desarrollar un objeto social.

Importancia

La importancia de las empresas radica en que favorecen al crecimiento económico del país, ya que se constituyen como generadores de competencia y motores de la evolución y las mejoras en la calidad de vida de las personas, ya que promueven la inversión, arriesgando su capital para crear oportunidades laborales y consecuentemente el desarrollo económico (Sánchez Tello, 2020).

Objetivo

Zapata Sánchez (2017) manifiesta que los objetivos, dependiendo del tipo de empresa, se dividen para separar los objetivos de empresas públicas y los de las empresas privadas; sin embargo, las dos buscan contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social. En consecuencia, el objetivo principal de una empresa es ejecutar de actividades de comercialización o producción de bienes o servicios para obtener ganancias.

Características

Bueno Blanco et al. (2018) afirman que la empresa presenta numerosas características, de las cuales podemos destacar las siguientes:

- Contribuyen al desarrollo económico
- Crean empleos
- Su finalidad es satisfacer necesidades del mercado
- Buscan obtener beneficios económicos y sociales
- Ayudan a satisfacer las necesidades personales
- Se conforman por diversos elementos que contribuyen a su operatividad

Elementos

Con los criterios y definiciones expresados por los diversos autores se ha podido determinar que existen 3 elementos que constituyen a una empresa, según Altahona Quijano (2009) son:

Personas

Es el talento humano con que cuenta la empresa, conformado por las personas que ocupan los diferentes cargos dentro de la organización.

Capital

Identificado por los aportes que hacen los propietarios (o) de la empresa que pueden estar representado en dinero en efectivo, bienes como los muebles y enseres, maquinaria y equipo, inventario de mercancías, bienes de carácter intangible, entre otros.

Trabajo

Es el esfuerzo físico e intelectual que realizan las personas para lograr el objetivo de la empresa, en las áreas de producción, dirección, prestación de un servicio, etc.

Clasificación

La clasificación de las empresas se presenta de manera básica desde cuatro puntos de vista como describe a continuación Zapata Sánchez (2017):

Según la Actividad Económica que realizan:

Comerciales. Son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad.

De Servicios. Son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para curar, asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc.

Industriales. Estas empresas compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados.

Mineras. Se dedican a explotar recursos naturales no renovables.

Agropecuarias. Dedicadas a la explotación del campo y sus recursos renovables.

Financieras. Se dedican a la captación de dinero de los ciudadanos para luego negociarlo a través de préstamos que otorgan a sus clientes valor futuro.

De Acuerdo con el Origen de su Capital:

Públicas. Son empresas cuyo capital proviene del gobierno central, municipalidades y otros entes públicos. Se dedican a actividades estratégicas y de interés social.

Privadas. Empresas constituidas con el aporte de capital de personas particulares.

Mixtas. Son empresas cuyo capital está conformado por aportes que provienen tanto del Estado como de personas particulares.

De Acuerdo con la Constitución de su Capital:

Unipersonales. Son empresas cuyo capital pertenece a un solo propietario.

Sociedades Mercantiles. Son aquellas organizaciones cuyo capital está constituido por el aporte de dos o más socios. Se rodean de formalidades jurídicas para su constitución y desarrollo. Se las clasifica en:

Sociedades de Personas. La responsabilidad de los socios es ilimitada y solidaria. Los socios responden con sus bienes por las obligaciones contraídas por la sociedad, incluso antes de su ingreso. Entre ellas: sociedad en comandita y en nombre colectivo.

Sociedades de Capital. Son entes jurídicos formados por dos o más socios, cuyo factor determinante en la administración constituye el monto de los aportes de capital. En este grupo se encuentran las siguientes empresas: sociedad anónima, compañía de responsabilidad limitada y compañía de economía mixta.

De Acuerdo con su Tamaño:

El tamaño de una empresa depende de factores como el monto de su patrimonio, el costo de sus activos, la capacidad física instalada en la planta, el número de empleados y trabajadores, la infraestructura, la tecnología, los niveles de producción y ventas, etc.

Mientras mayores sean estos recursos, su actividad podrá extenderse incluso hacia otros países y convertirse en una empresa multinacional. Por el contrario, si los recursos son escasos o medianos, su actividad se enfocará a satisfacer necesidades para determinados grupos de consumidores, sean pequeños o medianos.

Existen diferentes variables para clasificar a las empresas por su tamaño, en la tabla 1 se presentan las condiciones para su catalogación.

Tabla 1

Clasificación de empresas por su tamaño.

Variable	Microempresa	Pequeñas	Medianas	Grandes
Número de empleados	1 - 9	10 hasta 49	50 hasta 200	Más de 200
Valor bruto de ventas anuales	100.000	1.000.000	1.000.001 a 5.000.000	Más de 5.000.000
Valor de activos totales	Menor a 100.000	100.001 hasta 750.000	750.001 a 4.000.000	Más de 4.000.000

Nota. Datos tomados de Zapata Sánchez (2017).

Empresas Comerciales

Definición

Las empresas comerciales son el tipo o la clase de empresa que se encuentran en mayor cantidad en el mercado. Según Gamboa Salinas (2017) las empresas comerciales hacen las veces de intermediario entre proveedores y consumidores finales, ya que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas para vender los productos a un costo más elevado, para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades, los mismos que serán a provechados al máximo por la misma.

Objetivos

Las empresas comerciales son las que realizan actividades de intermediarios entre el productor y el consumidor final y según Gamboa Salinas et al. (2017) los objetivos de esta clase de empresas se enfocan a obtener ingresos, posicionarse en el mercado y ofrecer sus productos.

Características

De acuerdo con Editorial Grudemi (2019), entre las principales características de las empresas comerciales podemos destacar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son intermediarias entre las empresas industriales, otras intermediarias y el consumidor final.
- Generalmente prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer las demandas del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.

Funciones

Las funciones de las empresas comerciales según Helmut Sy Corvo (2020) son:

Ofrecer Productos a Consumidores

La empresa comercial pone a disposición de los consumidores los productos que este necesita adquirir ya que es el contacto entre el consumidor final, las empresas productoras y otras empresas intermediarias.

Desarrollar la Demanda

Es la encargada de desarrollar la demanda (compradores) al generar necesidades específicas del producto que comercializa y pone a disposición del consumidor.

Satisfacer la Demanda

Cubre las necesidades del consumidor al suministrarles lo que ellos requieren, analiza la competencia, establece parámetros de costos y rentabilidad para cumplir con los objetivos de ventas.

Clasificación

Según Riquelme (2021) las empresas comerciales se pueden clasificar en minoristas (venden principalmente a los consumidores finales, en pequeñas cantidades), mayoristas (compran y venden en grandes cantidades) y comisionistas (venden productos a cambio de una ganancia o comisión).

Empresas de Servicios

Definición

Según Retos Directivos (2021) las empresas de servicios son las que ofrecen o venden elementos que no son tangibles, pero sirven para satisfacer necesidades específicas. Sin embargo, este tipo de empresas también pueden comercializar productos tangibles.

Objetivo

El principal objetivo de una empresa de servicio es satisfacer las necesidades de un sector económico bien sea a través de la venta, suministro, mantenimiento, instalación o cualquier otro servicio de una gran diversidad de actividades económicas (Pacheco, 2021).

Características

Pacheco (2021) argumenta que, si bien a las empresas de servicios se le atribuyen 4 características fundamentales que las distinguen, estas suelen caracterizarse por las funciones en las que se especializan.

Las características de las empresas de servicios se resumen en que estas ofrecen productos que no son tangibles, es decir que no se pueden tocar, comer, ver o sentir, a pesar de que requieran de productos tangibles; son variables porque pueden cambiar dependiendo de los elementos y procesos que intervengan; y, en muchas ocasiones ofrecen servicios para determinados tiempos y situaciones, debido a que estos no se pueden almacenar, vender o usar si no es requerido.

Clasificación

Debido a que no existen especificaciones precisas para la clasificación de las empresas de servicios, Pacheco (2021) propone catalogar a estas empresas de la siguiente manera:

- Con actividades uniformes, prestan servicios de manera constante para sectores específicos.

- Con actividades puntuales, ofrecen servicios ocasionales, realizan actividades específicas en ocasiones determinadas.
- Combinadas de bienes y servicios, ofrecen productos tangibles o suministros, y de la misma manera la instalación, mantenimiento o reparación del producto dependiendo el caso.

Microempresa

Definición

Chanamé (2008) considera que las microempresas son unidades de producción de bienes y servicios a menor escala que han demostrado ser un medio efectivo para dinamizar las actividades productivas en la sociedad debido a que generan empleo y permiten crear innovación, lo que de una manera u otra acelera los procesos económicos y sociales y busca mejorar el nivel de vida de los emprendedores.

Importancia

Durán (2017) manifiesta que la importancia de las microempresas radica sobre todo para el desarrollo sostenible debido a su capacidad de dar trabajo a una gran proporción de los trabajadores pertenecientes a los sectores más vulnerables de la sociedad, como son las mujeres, los jóvenes o las personas de hogares desfavorecidos.

Características

El equipo editorial Etecé (2021) presenta las siguientes características de las microempresas:

- Tiene un máximo de 6 empleados, sólo en algunos casos esta cifra se supera hasta un total de 10.
- El dueño se cuenta entre los trabajadores (aunque hay excepciones).
- Cuenta con una facturación limitada, es decir que no permite fácilmente un crecimiento.
- Se crean con relativa facilidad, dependiendo del país, ya que pueden comenzar desde las ventas de comida en el propio domicilio.

Ventajas y Desventajas

Etecé (2021) describe las ventajas y desventajas a las que se enfrentan las microempresas:

Ventajas

- Se transforma en una fuente de ingresos, siendo un sustento.
- Al ser pequeña tiene la facilidad de ser modificada en caso de que la primera no funcione.

- Dependiendo del país, existen ayudas o concursos a los que se puede postular y así recibir ayuda del gobierno. O bien, dentro de los bancos se han creado diversos tipos de financiación para que quienes tienen proyectos para emprender, puedan acceder a ellos.
- Su estructura puede ser modificada fácilmente.
- Son generadores de empleo, aunque no a gran escala pero sí le brindan la posibilidad a alguien de tener un sueldo.
- Las decisiones se toman de forma rápida, ya que usualmente es el dueño quien tiene las riendas del negocio o bien un grupo reducido que llega a acuerdos rápidamente.

Desventajas

- Tienen inconvenientes para conseguir créditos.
- Su tecnología o equipamiento suele ser escaso, limitado y poco evolucionado, por lo que requiere mayor esfuerzo de sus trabajadores.
- Los trabajadores pueden carecer de formación y especialización.
- Su producción tiende a ser limitada, en algunos casos para consumo inmediato que responde a las necesidades del contexto inmediato.
- Los trabajadores de la empresa no suelen tener demasiadas estructuras de jerarquía y están alejados de los modelos corporativos que caracterizan a las grandes empresas.

Contabilidad

Definición

Según Gil (2015) la contabilidad es la ciencia que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad; es decir, es una herramienta que, a través de libros, balances y demás herramientas, registra, mide y analiza la dinámica de los recursos de una entidad para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico.

Importancia

De acuerdo con Riquelme (2021) la contabilidad es importante porque permite tener un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero, etc. Por ello, su utilización es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, del trabajo o hasta del emprendimiento familiar.

Objetivo

Los objetivos de la contabilidad pueden ser variados y aunque son múltiples los datos que suministra la contabilidad, el objetivo fundamental de la contabilidad es servir de instrumento de información de la situación de la empresa, los resultados obtenidos y las causas de dichos resultados. (Omeñaca García, 2017)

Características

Entre las características de la contabilidad encontramos que utiliza información cuantitativa y cualitativa para extraer los datos derivados de los cálculos y la información que servirá para tomar decisiones; recolecta toda la información referente a las operaciones del negocio de manera sistemática, histórica y cronológica; se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de todas las operaciones financieras del negocio; y, contribuye a minimizar el grado de incertidumbre teniendo en cuenta el presente, pasado y futuro (Nuño, 2018).

Clasificación

Fierro et al. (2019) menciona que entre las diversas bases comprensivas de contabilidad, las más importantes aluden a cuatro grandes clases de contabilidad:

Contabilidad Financiera

Campo de la contabilidad dirigido al extenso rango de inversionistas o tomadores de decisiones que provee datos respecto a la información financiera, el desempeño, los cambios en la posición financiera de la empresa, así como los flujos de caja o efectivo y las utilidades o ganancias.

Contabilidad Administrativa

Campo de la contabilidad que también puede ser llamado contabilidad gerencial, contabilidad directiva o interna, etc., debido a que procesa información de interna con el objetivo de impulsar y controlar la gestión.

Contabilidad Fiscal

Corresponde a las decisiones de política económica de cada país, debido a que realiza seguimientos a las obligaciones tributarias impuestas por el Estado para obtener recursos para los programas de gobierno. Debe cumplir condiciones de equidad y justicia en base al principio de legalidad de la contabilidad.

Contabilidad Ambiental

El objetivo es la preservación y recuperación del medio ambiente para que las nuevas generaciones encuentren un ambiente digno en la sociedad futura; esta se relaciona con la

responsabilidad social y ambiental que debe tener toda entidad económica para que cuando obtenga sus ganancias, no deteriore la naturaleza.

Además, el autor menciona que de acuerdo con sus actividades, existen otras clases de contabilidad que se describen a continuación:

Contabilidad Pública

Se enfoca en suministrar información para el Estado aplicando normativa gubernamental contable y los estándares internacionales de contabilidad para el sector público.

Contabilidad de Servicios

Se orienta a aquellas empresas dedicadas a comercializar bienes intangibles u ofrecer la prestación de servicios.

Contabilidad Comercial

Se orienta a registrar y controlar contablemente la operatividad de empresas que se dedican a la compra y venta de productos finales o mercancías no fabricadas.

Contabilidad de Costos

Es propia de las industrias, fábricas o empresas manufactureras, que emplean mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, en la elaboración de sus productos, para determinar, al final del ejercicio, los productos terminados y los productos en proceso.

Contabilidad social

Registra el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, de acuerdo con sus programas con el recurso humano y otros beneficios a empleados.

Normativa Contable

Definición

La normativa contable según Donoso Sánchez (2017) es la base informativa, la cual incluye normas y principios a ser aplicados en los procesos contables de las empresas, sin importar el territorio en el que se encuentren. De esta definición se desprende el término normalización contable, el cual hace referencia al proceso de homogeneización de normativa contable que permite un mayor entendimiento de los estados financieros.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Definición

Los principios pueden ser definidos como el conjunto de normas, reglas y conceptos básicos que reglamenta el ejercicio o práctica de la actividad contable con el fin de garantizar que la información cumpla con las cualidades necesarias para lograr su objetivo final, el cual es apoyar a los diferentes usuarios en la adecuada toma de decisiones. (Ayala Cárdenas y Fino Serrano, 2015)

Objetivo

De acuerdo con Rajadell et al. (2014) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se orientan al cumplimiento de un objetivo principal que es dirigir las cuentas anuales a una formulación clara que exprese los datos legítimos de la situación financiera, el patrimonio y resultados obtenidos por la empresa.

Clasificación

Según Ayala Cárdenas y Fino Serrano (2015) los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

Entidad o Ente Económico. Un ente económico es la empresa, organización o entidad que realiza actividades económicas y por ende deben controlarse, teniendo en cuenta que la información obtenida de esta, es independiente de la información personal del dueño de la entidad.

Unidad de Medida o Unidad Monetaria o Moneda Común. Este principio establece que todos los movimientos económicos realizados por la empresa se deben registrar de acuerdo con la unidad de medida (moneda) correspondiente al país.

Periodo. Este principio hace referencia al lapso de tiempo tomado en cuenta para presentar y evaluar la información financiera, la posición y el desempeño, así como para medir el resultado de su gestión.

Valuación o Medición o Costo. Debido a que las operaciones deben ser registradas en una unidad de medida, este principio indica que a todos los costos y gastos en los que se ha incurrido para adquirir un bien o activo, se les debe sumar o tomar en cuenta todos los criterios que se han utilizado para obtener el mismo.

Continuidad. Este principio contable hace referencia a que los estados financieros deben realizarse teniendo presente que la empresa va a seguir en funcionamiento, además de que debe examinar si la entidad va a continuar o no con sus actividades considerando los resultados obtenidos.

Importancia Relativa o Materialidad. Cuando los hechos económicos por su naturaleza u origen, valor o circunstancias puedan alterar de manera significativa las decisiones económicas de los usuarios de la información se deben registrar.

Asociación. Este principio expone que necesariamente se debe gastar para obtener ingresos, por lo cual, se deben registrar todos ingresos, costos y gastos realizados en el periodo para de esta manera justificar estos mismos ingresos.

Realización. De acuerdo a este principio, se deben registrar absolutamente todas las operaciones que se han llevado a cabo en la entidad, independientemente de que estas hayan implicado flujo monetario o no.

Prudencia o Conservatismo. Este principio vela porque los hechos económicos que se registren, reflejen de manera razonable la situación de una empresa; además, no permite la infravaloración o sobrevaloración deliberada. Sin embargo, autoriza que registren contablemente los pasivos, costos y gastos, aun cuando no se hayan causado o realizado, tan solo contando con la sospecha de su posible ocurrencia; siempre y cuando cumpla con las condiciones antes mencionadas.

Equidad. Este principio establece que todos los elementos de una empresa sean tratados de una manera imparcial, justa, equitativa para garantizar que los estados financieros reflejen la realidad, transparencia e imparcialidad.

Revelación Plena. Los estados financieros de una organización deben presentar la totalidad de la información sobre la situación económica y financiera, los cambios y movimientos ocurridos en la misma y los resultados que se han obtenido. Tomando en cuenta que esta información debe ser expuesta acorde a la realidad de la empresa y no solamente en la forma legal.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC

Definición

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie o conjunto de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o IASC, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas para asegurar que su información financiera refleje la realidad y sea entendida en todo el planeta (Westreicher, 2021).

Clasificación

Westreicher (2021) presenta un listado de las normas internacionales de contabilidad vigentes de las cuales es preciso mencionar las siguientes:

- **NIC 1:** Presentación de Estados Financieros.
- **NIC 2:** Inventarios.
- **NIC 7:** Estado de flujos de efectivo.
- **NIC 16:** Propiedad, planta y equipo.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Definición

Las normas internacionales de información financiera exponen los lineamientos que deben seguir las entidades para elaborar y presentar su información contable y financiera. Para las entidades que no son obligadas a presentar esta información, las normas se deben replantear para adaptarlas a las necesidades de los usuarios. Es por ello que CYTE (2019) plantea que las NIIF para PYMES son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se basan en las NIIF completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Clasificación

Las normas internacionales de información financiera han sido adaptadas para que sean de utilidad para las pequeñas y medianas empresas, para lo cual se creó la NIIF para PYMES y en la tabla 2 se presentan las diferentes secciones de esta norma que hacen referencia a cada norma.

Tabla 2

Secciones de la NIIF para PYMES.

Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades: Esta sección describe las características de las PYMES.
Sección 2	Conceptos y Principios Fundamentales: Aquí se describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.
Sección 3	Presentación de Estados Financieros: Esta sección explica los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4	Estado de Situación Financiera: Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: Requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.
Sección 6	Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas: Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio.
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo: En ésta, se establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla.
Sección 8	Notas a los Estados Financieros: Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados: Guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma.
Sección 10	Política, Estimaciones y Errores Contables: Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros.
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos: La Sección 11 y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).
Sección 12	Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros: La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos.
Sección 13	Inventarios: Se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios
Sección 14	Inversiones en Asociadas: Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos: Se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.
Sección 16	Propiedad de Inversión: Se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión.
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía: Ésta se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía: Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos.
Sección 20	Arrendamiento: Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos.
Sección 21	Provisiones y Contingencias: Aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES.
Sección 22	Pasivos y Patrimonios: Establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias: Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias.
Sección 24	Subvenciones del gobierno: Especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento.
Sección 25	Costos del Préstamos: Contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.
Sección 26	Pagos Basados en Acciones: Aquí se especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio.
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos: Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos.
Sección 28	Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de prestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
Sección 29	Impuesto a las Ganancias: El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera: Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede tener transacciones en moneda extranjera o puede tener negocios en el extranjero. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.
Sección 31	Hiperinflación: Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.
Sección 32	Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa: Aquí se definen los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.
Sección 33	Información a Revelar sobre partes Relacionadas: Requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.
Sección 34	Actividades Especialidades: Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios).
Sección 35	Transición a la NIIF para PYMES: En esta sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Nota. Datos tomados de CYTE (2019).

Ecuación contable

Definición

La Universidad Militar Nueva Granada (s.f.) expresa que la ecuación contable es un mecanismo contable que se utiliza para determinar el equilibrio que existe entre los activos, pasivos y patrimonio con el que se da cumplimiento al principio de partida doble que dice que toda entrada tiene una o más salidas o que todo deudor tiene un acreedor. Esta ecuación se representa como se muestra en la figura 1.

Figura 1

Ecuación contable



Nota. La figura muestra la ecuación contable. Datos tomados de Universidad Militar Nueva Granada (s.f.).

Contabilidad Comercial

Definición

Gamboa Salinas et al. (2017) consideran que la contabilidad comercial es una rama de la contabilidad que se encarga de cuantificar y analizar las actividades económicas de las entidades dedicadas a la compra y venta de mercadería de productos ya elaborados con el fin de venderlas a un precio superior al de su compra para que mediante esta actividad la empresa genere ganancias y utilidades.

Objetivo

Sánchez Galán (2019) afirma que la principal razón de las empresas de realizar una contabilidad comercial es la de mantenerse en constante conocimiento del estado de la empresa, ya que es de fácil aplicación y permite obtener información en tiempo real o de distintos periodos.

Características

Sánchez Galán (2019) señala que simultáneamente al trabajo de medir contablemente cada acción llevada a cabo, la contabilidad comercial cuenta con otros rasgos distintivos:

- Es la disciplina económica más habitual en empresas de mayor tamaño y que pueden dedicar más esfuerzos y recursos a la especialización.
- Permite el seguimiento continuo de los aspectos contables, ya que no limita el cumplimiento formal y habitual de cada ciclo contable.
- Evalúa de forma continuada las salidas y entradas de producto mediante ventas y la necesidad de reposición de mercaderías para el inventario.
- Engloba la contabilización de mecanismos empresariales como los descuentos, las promociones o los rappel sobre compra y venta.

Mercaderías

Definición

Según Zapata Sánchez (2017) las mercaderías o inventarios disponibles para la venta “se conocen como aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo” (p. 119).

Importancia

La importancia de las mercaderías o inventarios disponibles para la venta, según Sánchez Galán (2020), radica en que estos bienes son los destinados a comercializarse en el mercado, condicionando así la actividad económica de la empresa.

Objetivos

Los objetivos de las mercaderías según Donoso Sánchez (2017) se enfocan a identificar y clasificar los bienes o productos que serán ofrecidos al público, además de obtener beneficios por la venta de los mismos.

Características

Entre las principales características del inventario de existencias podemos mencionar que son considerados desde que el bien o artículo ingresa a la empresa, reportando la factura recibida y las cuentas por pagar; se constata la veracidad de los registros contables del inventario mediante la toma física del mismo; y, detalla las características del bien o producto disponible para la venta y el costo (Westreicher, 2019).

Sistemas de Control de la Cuenta Mercaderías

Definición

Zapata Sánchez (2017) expresa que los sistemas que más se utilizan en el ambiente comercial para el control del inventario de mercaderías son el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo y el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

Clasificación

Para ejercer el control de la cuenta mercaderías, inventarios de mercaderías o inventario disponible para la venta se utilizan dos sistemas:

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

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Definición

El sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo o también denominado sistema de inventarios constantes o perpetuos se podría decir que es el mejor sistema de registro de mercancías para cualquier empresa debido a su buena organización ya que se considera como el más completo de los sistemas para el control de las operaciones con mercancías y presenta como ventaja el control constante de los costos de adquisición de la mercancía entregada en venta y de las correlativas salidas de almacén porque organiza la información del valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta de tal manera que pueda ser localizada en cualquier momento, sin problemas y por quien lo necesite. Este sistema mantiene un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costado, ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o promedio ponderado a través de un documento denominado kárdex (Lara Martínez, 2015).

Importancia

Para Espejo Jaramillo y López (2018) este sistema es importante ya que permite conocer el saldo de los artículos tanto en unidades como en valores en cualquier momento.

Objetivo

El sistema de cuenta permanente controla los movimientos de las existencias en registros individuales y establece el costo, utilidad y saldo de las mercaderías (Espejo Jaramillo y López, 2018).

Características

Zapata Sánchez (2017) manifiesta que el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo presenta las siguientes características:

- Utiliza tres cuentas directas.
- Para registrar los movimientos por cada artículo utiliza un formato auxiliar.
- El inventario se puede determinar en cualquier momento, sin embargo para comprobar que los datos sean verídicos se deberá realizar una toma física.
- Para registrar las ventas y devoluciones en venta se deberá efectuar otro registro en el que se indique el costo del movimiento.

Cuentas que Utiliza

Este sistema utiliza las cuentas: almacén, mercaderías o inventario de mercaderías, costo de ventas y ventas.

Inventario de Mercaderías

Según Espejo Jaramillo y López (2018) “esta cuenta registra los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de la empresa” (p. 179).

Figura 2

Dinámica de la cuenta inventario de mercaderías.

Se debita:	Se acredita:
Por el inventario inicial de mercaderías. Por la adquisición o compra de mercaderías. Por el pago de transporte, fletes y otros costos que son parte del costo de los productos. Por el costo de las mercaderías devueltas por los clientes.	Por el costo de las mercaderías vendidas. Por devolución de mercaderías a los proveedores. Por ajustes en el registro de las facturas de compra.
Saldo deudor	

Ventas

Esta cuenta forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidos a los clientes; considerando que el precio de venta es el resultado de sumar el costo unitario de la unidad adquirida y la ganancia o utilidad (Espejo Jaramillo y López, 2018).

Figura 3

Dinámica de la cuenta ventas.

Se debita:	Se acredita:
Las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, en las mismas condiciones y precios que se realizó la venta. Cierre del ejercicio económico.	El importe de la venta de mercaderías al contado o a crédito
Saldo acreedor	

Costo de Ventas

Espejo Jaramillo y López (2018) señala que “esta cuenta registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa” (p. 181).

Figura 4

Dinámica de la cuenta costo de ventas.

Se debita:	Se acredita:
Precio de costo de las mercaderías vendidas	Costo de las mercaderías devueltas por parte de los clientes
Saldo deudor	

Es importante mencionar que el sistema de inventario permanente registra las ventas o devoluciones en venta en dos asientos contables, el primero registra la venta según el importe reflejado en la factura y el segundo registro el costo de la mercadería tal como se muestra en la tarjeta kárdex.

Kárdex

Es una herramienta que permite el registro y control ordenado y organizado de los movimientos correspondientes a las entradas y salidas de cada uno de las mercaderías que se mantienen en el almacén o bodega de las empresas comerciales e industriales; gracias a esta herramienta se puede conocer en tiempo real el saldo, sin la necesidad de realizar una toma física (Zapata Sánchez, 2017).

La tarjeta conocida como kárdex depende las necesidades de cada entidad, pero generalmente se utiliza el esquema presentado en la figura 5.

Figura 5

Esquema de la tarjeta kárdex.

EMPRESA “...”										
Kárdex										
Artículo:			Código:							
Unidad de medida:			Cantidad máxima:							
Método de valoración:			Cantidad mínima:							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	C.U.	C.T.	Cant.	C.U.	C.T.	Cant.	C.U.	C.T.

Métodos de Valoración del Inventario

Según Marco Sanjuán (2017) “los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en almacén en términos monetarios. Esta valoración es especialmente útil cuando las unidades se van adquiriendo a distintos precios”.

Método FIFO (first in, first out) o el Primero en Entrar, es Primero en Salir (PEPS)

Este método es de mucha utilidad, según Espejo Jaramillo y López (2018), para el control de productos que deben tener un tiempo corto de almacenamiento y consumo, ya que asume que las mercaderías que primero ingresaron, son los primeros en salir; sin embargo, requieren ser ingresados correctamente para que la aplicación sea adecuada. Al final del ejercicio económico los productos quedan valorados a los últimos precios de adquisición.

Método Promedio Ponderado

De acuerdo con Espejo Jaramillo y López (2018), “en este método de valoración del inventario, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos de una misma naturaleza” (p. 185). Es preciso mencionar que el costo promedio se obtiene dividiendo el saldo de las existencias para el número de unidades.

Ventajas y Desventajas

Lara Martínez (2015) presenta las siguientes ventajas y desventajas de este sistema:

Ventajas

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final.
- No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debiera haber.
- Se pueden conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido y el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

Desventajas

- No se puede conocer, en un momento dado, a detalle la composición del rubro de ventas y costo de ventas.
- No es posible determinar con exactitud el valor de las que debiera hacer, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Definición

Para Martínez (2019) el sistema de inventario periódico es el más empleado por las microempresas ya que controla los movimientos de las existencias mediante recuentos físicos realizados en periodos de tiempo regulares (semanal, mensual, anual, etc.); sin embargo, esto puede

conllevar a no poder acceder de manera inmediata al valor en inventario y que los valores de recuento no estén siempre actualizados.

Importancia

El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico es importante porque permite que se registre manualmente el stock, es simple y de mucha utilidad para las empresas que tienen un volumen bajo de ventas o inventarios (Martínez, 2019).

Objetivos

Los objetivos de este sistema de control de las existencias según Martínez (2019) se resumen en facilitar la implementación de este sistema de control, simplificar el control de las mercaderías y posibilitar que cualquier persona lo pueda realizar.

Características

Según Zapata Sánchez (2017) el sistema de cuenta múltiple tiene las siguientes características:

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorado al último precio de costo o el VNR el que sea menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas
- Se lo considera como un sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable.

Cuentas que Utiliza

Este sistema utiliza las cuentas: inventario de mercaderías, ventas, devoluciones en ventas, compras, devoluciones en compras, transporte en compras, costo de ventas y ganancia bruta.

Inventario de Mercaderías

Zapata Sánchez (2017) menciona que las mercaderías son aquellos artículos que se encuentran en existencia en las bodegas o almacenes de la empresa; por esa razón, esta cuenta registra limitados movimientos durante el período y delega a otras cuentas su dinámica real.

Figura 6

Dinámica de la cuenta inventario de mercaderías.

Se debita:	Se acredita:
Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías.	Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.
Saldo deudor	

Ventas

Según Zapata Sánchez (2017) esta cuenta es la que se encarga de registrar los valores de las ventas al contado y a crédito de mercaderías que constan en las comprobantes. Cabe recalcar que “en el sistema periódico no existe manera de conocer de inmediato el costo de ventas, entonces, al final del período, y una vez que se establezca el valor del inventario final, se procede a determinarlo, aplicando los asientos de regulación” (Zapata Sánchez, 2017).

Figura 7

Dinámica de la cuenta ventas.

Se debita:	Se acredita:
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.	Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo acreedor	

Devoluciones en Ventas

Zapata Sánchez (2017) afirma que esta cuenta registra las devoluciones de mercaderías a la empresa por parte de los clientes, para lo cual se debe emitir la nota de crédito mercantil

Figura 8

Dinámica de la cuenta devoluciones en ventas.

Se debita:	Se acredita:
Por el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes.	Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo deudor	

Compras

Según Zapata Sánchez (2017), esta cuenta se encarga de registrar las adquisiciones tanto al contado como a crédito de mercadería que realiza la empresa.

Figura 9

Dinámica de la cuenta compras.

Se debita:	Se acredita:
Por las adquisiciones de mercaderías. Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.	Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas
Saldo deudor	

Devoluciones en Compras

La cuenta de devoluciones en compra registra los retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, transacción que se justifica en una nota de crédito emitida por el proveedor, según Zapata Sánchez (2017).

Figura 10

Dinámica de la cuenta devoluciones en compras.

Se debita:	Se acredita:
Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo acreedor	

Transporte en Compras

De acuerdo con Zapata Sánchez (2017), esta cuenta influye en el costo de la mercadería y registra el traslado de la misma.

Figura 11

Dinámica de la cuenta transporte en compras.

Se debita:	Se acredita:
Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.	Al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.
Saldo deudor	

Costo de Ventas

Zapata Sánchez (2017) indica que en el sistema de cuenta múltiple, el valor correspondiente al costo de ventas, solo se conoce al terminar el periodo económico y mediante la revisión física y la valoración a las mercaderías en stock mediante una valoración al costo o aplicando en VNR.

El Costo de ventas se obtiene aplicando la fórmula:

Mercaderías + compras netas = compras brutas – devolución en compra + transporte en compras y otros servicios directos = disponible para la venta – mercaderías (inventario final) = costo de ventas.

Figura 12

Dinámica de la cuenta costo de ventas.

Se debita:	Se acredita:
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo deudor	

Ganancia Bruta

Zapata Sánchez (2017) afirma que esta cuenta registra la diferencia obtenida entre las ventas y el costo de ventas durante un período determinado mediante la siguiente fórmula:

Utilidad bruta en ventas = precio de venta - costo de venta

Figura 13

Dinámica de la cuenta ganancia bruta.

Se debita:	Se acredita:
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo acreedor	

Regulación de la Cuenta Mercaderías

El proceso de regulación es parte sustantiva del funcionamiento del sistema cuenta múltiple; se efectúa indispensablemente al finalizar el ejercicio económico, con el fin de cerrar paulatinamente las cuentas de apoyo, introducir en los registros contables el valor del inventario físico que es extracontable y determinar el valor del costo de ventas y la utilidad bruta en ventas. (Zapata Sánchez, 2017)

Métodos de Regulación de la Cuenta Mercaderías

Según Zapata Sánchez (2017), los métodos que se usan para regular la cuenta mercaderías son:

- Método del costo de ventas.
- Método de diferencia de inventarios.

Plan de cuentas

Definición

Zapata Sánchez (2017) menciona que el plan de cuentas es una lista ideada de manera específica para una empresa, en la que se ordena metódicamente cada una de las cuentas que servirán para realizar el proceso contable. Este también se puede definir como el instrumento que permite presentar a la gerencia estados financieros, para que con esa información, la empresa pueda tomar decisiones trascendentes.

Características

El plan de cuentas según indica Espejo Jaramillo y López (2018) permite jerarquizar los diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas; clasifica las cuentas cumpliendo con la normativa contable vigente; es claro y conciso en las denominaciones de las cuentas para evitar ambigüedades o confusiones; y, es flexible, ya que permite que en cualquier momento se agreguen categorías, partidas, cuentas o subcuentas.

Codificación

La codificación desde el punto de vista de Espejo Jaramillo y López (2018) es un proceso en el que se asignan, de manera ordenada, números y letras a los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas del plan de cuentas con la finalidad de crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. En resumen, la codificación asigna un código a cada componente del plan considerando la naturaleza de la entidad, los criterios del contador y necesidades de información.

Sistemas de codificación

Zapata Sánchez (2017) manifiesta que los sistemas utilizados para la codificación de las cuentas contables en el plan de cuentas son:

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

Estructura

La estructura de un plan de cuentas se organiza desde lo más general a lo más específico y el número de niveles y dígitos dependerá de las necesidades de información requerida.

Espejo Jaramillo y López (2018) presentan 5 niveles para la estructura del plan de cuentas:

- Primer nivel. El primer dígito se asigna a los elementos del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado.
- Segundo nivel. El segundo y tercer dígito se le asignan a las categorías de cada uno de los elementos presentados en el primer nivel.
- Tercer nivel. El cuarto y quinto dígito se asignan a las partidas correspondientes de cada una de las categorías que se encuentran en el segundo nivel, de acuerdo a la naturaleza de la empresa.
- Cuarto nivel. Los dígitos sexto y séptimo representan las cuentas de mayor y se asignan a la subclasificación de las partidas.
- Quinto nivel. El octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares de las cuentas de mayor.

En la figura 14 se exhibe los 5 niveles de la estructura del plan de cuentas.

Figura 14

Estructura del plan de cuentas.

Código	Detalle	Nivel
1	Activos	Elemento
1.01	Activos corrientes	Categoría
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	Partida
1.01.01.01	Caja	Cuenta de mayor
1.01.01.02	Caja chica	Cuenta de mayor
1.01.01.03	Bancos	Cuenta de mayor
1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte.	Cuenta auxiliar

Nota. Esta figura muestra la estructura de los 5 niveles del plan de cuentas. Datos tomados de Espejo Jaramillo y López (2018).

Asimismo, la figura 15 presenta el resumen de la estructura del plan de cuentas.

Figura 15

Resumen de la estructura del plan de cuentas.

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de mayor	Cuentas auxiliares
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel
1° dígito	2° y 3° dígito	4° y 5° dígito	6° y 7° dígito	8° y 9° dígito
1	1.01	1.01.01	1.01.01.03	1.01.01.03.01
Activos	Activos corrientes	Efectivo y equivalentes del efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. N° ...

Nota. Esta figura muestra un resumen de la estructuración del plan de cuentas. Datos tomados de Espejo Jaramillo y López (2018).

Manual de Cuentas

Definición

El manual de cuentas es un conjunto de reglas contables, que vinculado con el plan de cuentas, explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta usada en la contabilidad de la empresa, y gracias a esto se puede tener conocimiento de la función que cumple cada una de las cuentas contables, además ayuda como guía de elaboración para identificar cuando se debitan, cuando se acreditan y cuál será el saldo que arrojará (El Contador Profesional, s.f.).

Proceso Contable

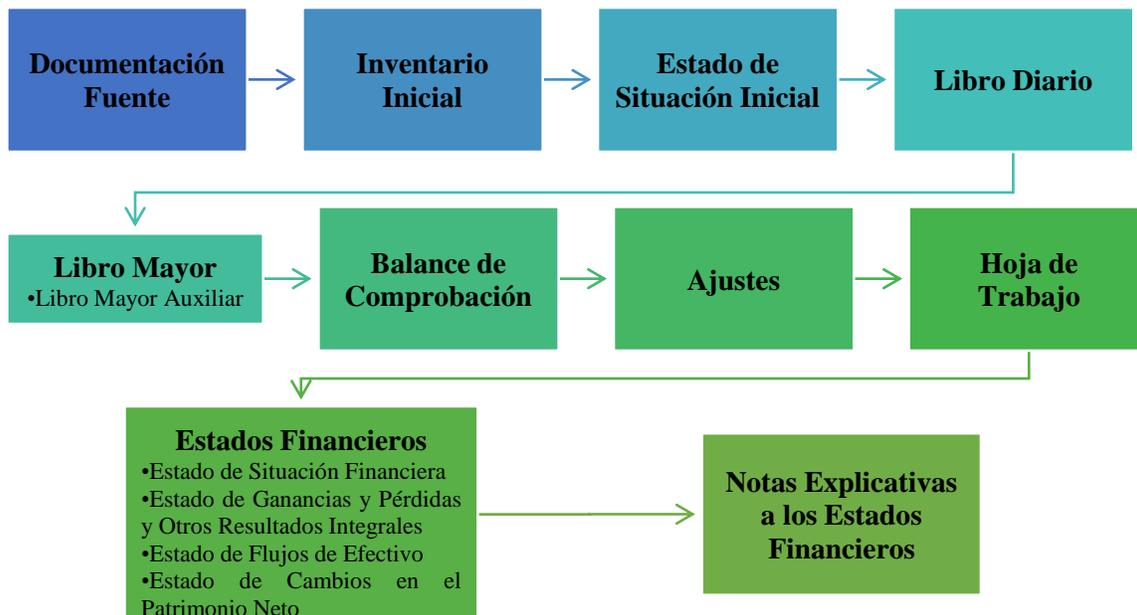
Definición

Espejo Jaramillo y López (2018) mencionan que el ciclo contable es un proceso que se realiza de manera ordenada y sistemática para registrar transacciones o movimientos económicos que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros que servirá para la toma de decisiones.

Esquema

Figura 16

Esquema del proceso contable.



Nota. La figura muestra el esquema del proceso contable que a continuación se va a describir.

Documentación fuente

Definición

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

Clasificación

La documentación fuente puede clasificarse según Espejo Jaramillo y López (2018) considerando los siguientes criterios:

Por la Importancia

Documentos Principales. Son aquellos que soportan, justifican o respaldan las actividades realizadas por la empresa en el transcurso de sus operaciones, como: comprobantes de venta, rol de pagos, cheques, comprobantes de depósito, pagarés, contratos de compraventa, escrituras públicas. etc.

Documentos Secundarios. Son aquellos que complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como: facturas proformas, guías de remisión, presupuestos, órdenes de trabajo, solicitudes de pago, órdenes de compra, etc.

Por el Origen

Documentos Internos. Son aquellos emitidos por la empresa como soporte de la contabilización de las operaciones realizadas, como: comprobantes de venta emitidos por la empresa, comprobantes de ingreso y egreso de fondos, comprobantes de entrada y salida de mercaderías, rol de pagos, contratos de prestación de servicios, anexos, indicadores financieros, etc.

Documentos Externos. Son aquellos recibidos de terceras personas como proveedores de bienes o servicios, que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta por compra de bienes o servicios, contratos, etc.

Es importante mencionar que la clasificación presentada anteriormente abarca a todos los documentos necesarios para desarrollar un proceso contable, no obstante, Espejo Jaramillo y López (2018) también indica que esta documentación fuente se agrupan en documentos que han sido autorizados por la administración tributaria, documentos bancarios, documentos emitidos por la empresa, documentos emitidos por instituciones del estado y otros documentos adicionales.

Documentos Autorizados por la Administración Tributaria

Según Espejo Jaramillo y López (2018) los documentos autorizados por la administración tributaria son los que se consideran óptimos para fundamentar y justificar las transacciones económicas, puesto que su emisión es controlada y autorizada por el SRI.

Comprobantes de Venta. El Decreto Ejecutivo 580 de 2015 denominado Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios manifiesta que los comprobantes de venta son los documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios; es decir, son el respaldo de la propiedad y sirven de sustento de costos o gastos y de crédito tributario. Los comprobantes de venta autorizados son:

Facturas. Según el Decreto Ejecutivo 580 de 2015, este comprobante se emite y entrega cuando se transfiere un bien o se presta un servicio y desglosa los descuentos y los valores correspondientes a impuestos. Cuando se emita y entregue la factura se deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador. En la figura 17 se muestra una factura.

Figura 17

Ejemplo de factura.

EMPRESA ABC			
Servicio Contable			
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD			
Dirección: Diez de Agosto y Simón Bolívar esquina. • Local #203 • Loja – Ecuador			
empresa.abc@gmail.com			
Teléfonos: 072570558 - 072570829 - 072570998			
R.U.C. 0701803280001			
FECHA DE EMISIÓN:	DIA	MES	AÑO
			FACTURA 001-001-00000001
			Autorización SRL 1123456338
Cliente:			
Dirección:			
R.U.C./C.I.:	Telefono:	Guía de Remisión:	
CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR DE VENTA
SON:		SUBTOTAL	
		DESCUENTO	
		I.V.A. 0%	
		I.V.A. 12%	
		VALOR TOTAL	
Forma de Pago:	Efectivo	Tarjeta D/C	
	Dinero Elect.	Otros	
FIRMA AUTORIZADA	RECIBÍ CONFORME		
<small>IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N°: 13400 • 1/100 • Emisión: 02/enero/2019 • Válido hasta: 02/enero/2020 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor</small>			

Nota. La figura presenta un ejemplo de factura.

Notas o Boletas de Venta. De acuerdo con el Decreto Ejecutivo 580 de 2015, estos son documentos emitidos y entregados exclusivamente por los contribuyentes que pertenecen al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) para sustentar los costos y gastos a efectos del impuesto a la renta. En la figura 18 se presenta un ejemplo de nota de venta.

Figura 18

Ejemplo de nota de venta.

EMPRESA ABO		R.U.C.	0701803280001
Servicio Contable		NOTA DE VENTA	
Contribuyente Régimen Simplificado		NO. 002 - 001 - 123456789	
Actividad de comercio hasta \$150,00		AUT. SRI:	1234567890
Dirección Matriz: Diez de Agosto y Simón Bolívar. Local #203. Loja Ecuador.		Fecha de autorización: 01 - 08 - 2021	
SR (ES):		R.U.C / C.I.	
FECHA:		GUÍA DE REMISIÓN:	
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 17098765430001 / No. Autorización 1234			Valor Total <input type="text"/>
Válido para su emisión hasta: 01 - 08 - 2022			
Original: Adquirente / Copia: Emisor			
FORMA DE PAGO			
Efectivo		Tarjeta de crédito / débito	
Otros			

Nota. La figura muestra una nota de venta.

Liquidaciones de Compra de Bienes y Prestación de Servicios. Espejo Jaramillo y López (2018) expresan que este comprobante emitido por la empresa deberá retener la totalidad del impuesto al valor agregado y el porcentaje respectivo del impuesto a la renta para sustentar costos y gastos, cuando el proveedor no esté obligado a la emisión de facturas. En la figura 19 se presenta la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.

Figura 19

Ejemplo de liquidación de compra.

EMPRESA ABC		R.U.C. 0701803280001																						
Servicio Contable		LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS																						
Dirección Matriz: <u>Diez de Agosto y Simón Bolívar.</u>		NO. 001-001-00251																						
Local #203. Loja Ecuador.		AUT. SRI: 1234567890																						
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		Fecha de Autorización: 04 - 06 - 2021																						
Sr (es):		RUC:																						
FECHA:	DIRECCIÓN:																							
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #cccccc;">FORMA DE PAGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 80%;">Efectivo</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Dinero Electrónico</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tarjeta de Crédito/Débito</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otros</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		FORMA DE PAGO		Efectivo		Dinero Electrónico		Tarjeta de Crédito/Débito		Otros		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Subtotal 12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Subtotal 0%</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Descuento</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Subtotal</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">IVA 12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #cccccc;">Valor Total</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Subtotal 12%		Subtotal 0%		Descuento		Subtotal		IVA 12%		Valor Total	
FORMA DE PAGO																								
Efectivo																								
Dinero Electrónico																								
Tarjeta de Crédito/Débito																								
Otros																								
Subtotal 12%																								
Subtotal 0%																								
Descuento																								
Subtotal																								
IVA 12%																								
Valor Total																								
<p>_____ Recibí Conforme</p>																								
<p>Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar / RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234</p> <p>Válido para su emisión hasta: 04-06-2022</p> <p>Original: Adquiriente / Copia: Emisor</p>																								

Nota. La figura muestra una liquidación de compra.

Tiquetes Emitidos por Máquinas Registradoras y Boletos o Entradas a Espectáculos Públicos. Estos documentos, según el Decreto Ejecutivo 580 de 2015, se utilizan únicamente, a menos que el contribuyente lo exija, en transacciones con consumidores finales y no dan lugar a crédito tributario de IVA, ni sustentan costos y gastos.

Figura 20

Ejemplo de tiquete de máquina registradora.

EMPRESA ABC	
Obligado a llevar contabilidad	
RUC 0701803280001	
Diez de Agosto y Simón Bolívar.	
CASIO / TK400 / 15335 - F	
No. Autorización S.R.R. 1234567890	
TIQUETE No. 0145	
Sr (es):	Fernanda Bravo
RUC CI:	170123456-7
14/06/2021	11:35
3X	1.70
Copa Doble	5.10
2X	1.30
Capuchino	2.60
Subtotal	7.70
IVA	
Total	
Efectivo	10.00
Cambio	1.22
Original: Adquiriente / Copia: Emisor	

Nota. La figura muestra un tiquete de máquina registradora.

Otros Documentos Autorizados. El Decreto Ejecutivo 580 de 2015 indica que los documentos están autorizados, siempre que se identifique al emisor y al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos, estos pueden ser los documentos emitidos por instituciones financieras, los tiquetes aéreos, los documentos de importación y exportación, los documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos y otros que sirven para sustentar costos, gastos y el crédito tributario, siempre que cumplan con las disposiciones vigentes.

Documentos Complementarios. Los documentos que complementan a los comprobantes de venta son:

Notas de Crédito. En relación a las notas de crédito, el Decreto Ejecutivo 580 de 2015 señala que son documentos emitidos para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones en los cuales se debe indicar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta de los cuales se refiere. En la figura 21 se presenta un ejemplo de nota de crédito.

Figura 21

Ejemplo de nota de crédito.

<div style="background-color: #e67e22; color: white; padding: 5px; text-align: center; font-weight: bold; font-size: 24px;">EMPRESA ABC</div> <p style="text-align: center; font-size: 10px;">Servicio Contable OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <hr/> <p>Dirección Matriz: Diez de Agosto y Simón Bolívar. Local #203. Loja Ecuador.</p>		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">R.U.C.</td> <td>0701803280001</td> </tr> </table>	R.U.C.	0701803280001															
		R.U.C.	0701803280001																
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; color: #e67e22; font-weight: bold; font-size: 14px;">NOTA DE CRÉDITO</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 12px;">NO. 004 - 003 - 123456789</td> </tr> <tr> <td style="width: 30%;">AUT. SRI:</td> <td>1234567890</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; font-size: 10px;">Fecha de autorización: 01 - 06 - 2021</p>	NOTA DE CRÉDITO		NO. 004 - 003 - 123456789		AUT. SRI:	1234567890													
NOTA DE CRÉDITO																			
NO. 004 - 003 - 123456789																			
AUT. SRI:	1234567890																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Sr (es):</td> <td style="width: 50%;">FECHA EMISIÓN:</td> </tr> <tr> <td>R.U.C / C.I.</td> <td>COMPROBANTE QUE MODIFICA:</td> </tr> </table>		Sr (es):	FECHA EMISIÓN:	R.U.C / C.I.	COMPROBANTE QUE MODIFICA:														
Sr (es):	FECHA EMISIÓN:																		
R.U.C / C.I.	COMPROBANTE QUE MODIFICA:																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #e67e22; color: white;">RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN</th> <th style="background-color: #e67e22; color: white;">VALOR DE LA MODIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN																
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN																		
<p>VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 06 - 2022</p> <p>Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234</p> <p>Original: Adquirente / Copia: Emisor</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 70%;">SUBTOTAL 12% IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL 0% IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL EXCENTO IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL NO OBJETO IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>DESCUENTO</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL</td><td> </td></tr> <tr><td>ICE</td><td> </td></tr> <tr><td>IVA 12%</td><td> </td></tr> <tr><td>VALOR TOTAL</td><td> </td></tr> </table>		SUBTOTAL 12% IVA		SUBTOTAL 0% IVA		SUBTOTAL EXCENTO IVA		SUBTOTAL NO OBJETO IVA		DESCUENTO		SUBTOTAL		ICE		IVA 12%		VALOR TOTAL	
SUBTOTAL 12% IVA																			
SUBTOTAL 0% IVA																			
SUBTOTAL EXCENTO IVA																			
SUBTOTAL NO OBJETO IVA																			
DESCUENTO																			
SUBTOTAL																			
ICE																			
IVA 12%																			
VALOR TOTAL																			

Nota. La figura muestra una nota de crédito.

Notas de Débito. El Decreto Ejecutivo 580 de 2015 indica que estos son documentos emitidos para cobrar los intereses de mora y recuperar los costos y gastos, en los que ha incurrido

el vendedor después de la emisión del comprobante de venta, en los cuales se debe indicar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refiere.

Figura 22

Ejemplo de nota de débito.

<div style="background-color: #f4a460; padding: 5px; font-weight: bold; font-size: 24px; margin: 0 auto;">EMPRESA ABC</div> <p style="margin: 0;">Servicio Contable OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <hr style="border: 1px solid black;"/> <p style="margin: 0;">Dirección Matriz: Diez de Agosto y Simón Bolívar. Local #203. Loja Ecuador.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">R.U.C.</td> <td>0701803280001</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; color: #f4a460;">NOTA DE DÉBITO</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">NO. 004 - 003 - 123456789</td> </tr> <tr> <td>AUT. SRI:</td> <td>1234567890</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="font-size: 8px; text-align: right;">FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 06 - 2021</td> </tr> </table>	R.U.C.	0701803280001	NOTA DE DÉBITO		NO. 004 - 003 - 123456789		AUT. SRI:	1234567890	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 06 - 2021	
R.U.C.	0701803280001										
NOTA DE DÉBITO											
NO. 004 - 003 - 123456789											
AUT. SRI:	1234567890										
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 06 - 2021											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Sr (es):</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 20%;">FECHA DE EMISIÓN:</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>R.U.C / C.I.</td> <td></td> <td>COMPROBANTE QUE MODIFICA:</td> <td></td> </tr> </table>	Sr (es):		FECHA DE EMISIÓN:		R.U.C / C.I.		COMPROBANTE QUE MODIFICA:				
Sr (es):		FECHA DE EMISIÓN:									
R.U.C / C.I.		COMPROBANTE QUE MODIFICA:									
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN:										
FORMA DE PAGO											
EFFECTIVO											
DINERO ELECTRÓNICO											
TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO											
OTROS											
	IVA 12%										
	IVA 0%										
	VALOR TOTAL										
	DESCUENTO										
	VALOR A PAGAR										

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01- 06 - 2022

Carlos ángel Bolivar Mora / Imprenta Bolivar
RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234

Original: Adquiriente / Copia: Emisor

Nota. La figura muestra una nota de débito.

Guías de Remisión. Documento que, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 580 de 2015, sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional y acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, legítima, válida, y los datos concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade. En la figura 23 se muestra un ejemplo de una guía de remisión.

Figura 23

Ejemplo de guía de remisión.

EMPRESA ABC		R.U.C.	0701803280001
Servicio Contable OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		GUÍA DE REMISIÓN	
Dirección Matriz: Diez de Agosto y Simón Bolívar. Local #203. Loja Ecuador.		NO. 004 - 003 - 123456789	
Fecha de autorización: 10 - 06 - 2021		AUT. SRI:	1234567890
FECHA INICIO DE TRASLADO : <input type="text"/>		FECHA TERMINACIÓN DE TRASLADO : <input type="text"/>	
DATOS DE COMPROBANTE DE VENTA			
TIPO: <input type="text"/>	No. AUTORIZACIÓN: <input type="text"/>		
No. DE COMPROBANTE: <input type="text"/>			
MOTIVO DEL TRASLADO: <input type="text"/>			
PUNTO DE PARTIDA: <input type="text"/>	DESTINO: (PUNTO DE LLEGADA): <input type="text"/>		
IDENTIFICACIÓN DEL DESTINATARIO		IDENTIFICACIÓN DEL TRANSPORTISTA	
R.U.C / C.I. <input type="text"/>	R.U.C / C.I. <input type="text"/>		
RAZÓN SOCIAL: <input type="text"/>	RAZÓN SOCIAL: <input type="text"/>		
	PLACA: <input type="text"/>		
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: <input type="text"/>			
CANTIDAD		DESCRIPCIÓN	
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Víctor Ángel Mora Váldez / Imprenta Bolívar / RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234 Válido para su emisión hasta: 10 - 06 2022			
Original: destinatario / Primera copia: emisor / Segunda copia: SRI			

Nota. La figura muestra una guía de remisión.

Comprobantes de Retención. El Decreto Ejecutivo 580 de 2015 expresa que estos son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención por concepto del IVA o del impuesto a la renta, que deberán entregarse en los 5 días hábiles siguientes, contados desde la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta, a los proveedores.

Cheque. Documento que ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes. Los cheques pueden ser cruzados, no negociables, certificados o de gerencia.

Nota de Depósito. Documento emitido por la entidad financiera que respalda los valores que se depositan en la cuenta bancaria.

Nota de Retiro Cuenta de Ahorros. Documento emitido por la entidad financiera que respalda el retiro de dinero de la cuenta bancaria.

Nota de Débito Bancaria. Documento que emite la entidad bancaria, por regulaciones o servicios no facturados.

Nota de Crédito Bancaria. Documento emitido por la entidad bancaria para registrar valores a favor del titular de la cuenta bancaria.

Estado de Cuenta. Documento que detalla los movimientos realizados en las cuentas bancarias. Este documento se puede visualizar en cualquier momento de manera digital mediante la banca electrónica.

En la actualidad la utilización del sistema bancario es indispensable para las empresas, puesto que la gran mayoría de pagos se efectúan mediante transferencia bancaria.

Documentos Emitidos por la Empresa

Como expresan Espejo Jaramillo y López (2018), todas las transacciones que ejecuta la empresa deben ser respaldadas por documentos que faciliten el control y registro de las operaciones. Los que principalmente se citan son los roles de pagos y reportes de los descuentos realizados, la planilla de beneficios adicionales y anexos de los correspondientes cálculos, los comprobantes de ingreso y egreso, los comprobantes de diario, las entradas y salidas de bodega, las órdenes de compra, las órdenes de trabajo, las liquidaciones de haberes del personal, las conciliaciones bancarias, los arqueos de caja, los reportes de análisis de deterioro o de valor razonable de inversiones financieras, los reportes de conteo físico de inventarios, las actas de baja de inventarios o bienes de propiedades, planta y equipo, los reportes de análisis de incobrabilidad, deterioro, costo amortizado de cuentas por cobrar, los reportes de análisis de deterioro, obsolescencia, lento movimiento, cálculo de valor neto realizable de inventarios, los reportes de análisis de deterioro de propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, los reportes de ingresos diferidos y gastos pagados por anticipado para el control de los valores devengados durante el ejercicio y los anexos de las cuentas contables.

Dos de los principales y más importantes documentos emitidos por la empresa son los roles de pagos y los roles de provisiones, documentos en los cuales se registra los pagos y descuentos correspondientes a los empleados de la empresa. En la figura 25 se presenta un ejemplo de rol de pagos y en la figura 26 un rol de provisiones.

Figura 25

Rol de pagos.

EMPRESA "..." Rol de Pagos Del.....Al..... Expresado en USD								
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	VALOR TOTAL DE INGRESOS	MENOS EL 9,45%	LÍQUIDO A PAGAR
TOTAL								

Nota. La figura muestra un ejemplo de rol de pagos.

Figura 26

Rol de provisiones.

EMPRESA "..." Rol de Provisiones Del.....Al..... Expresado en USD								
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
TOTAL								

Nota. La figura muestra un ejemplo de rol de provisiones.

Otros Documentos

Según Espejo Jaramillo y López (2018) otros documentos que sirven de respaldo son:

Letra de Cambio. Documento formal de crédito mercantil que ordena el pago en un plazo establecido, en un lugar determinado.

Pagaré a la Orden. Es un título de crédito, generalmente usado por instituciones financieras, mediante el cual se promete pagar una determinada suma de dinero a otra persona, en un plazo convenido.

Contrato. Documento que consta de condiciones y garantías, e intervienen un contratante que requiere un bien o servicio y un contratista que vende el bien o presta el servicio para pactar la ejecución del servicio o la venta del bien un plazo determinado.

Pólizas de Seguros. Documento emitidos por la aseguradora, por seguros contratados por la empresa.

Documentos de Transporte Aéreo, Terrestre y Marítimo. Documentos emitidos por empresas que prestan servicios de transporte de personas y de carga, nacional o internacional.

Estudios Actuariales. Son informes realizados por independientes del cálculo de jubilación patronal y desahucio.

Avalúos de Propiedades, Planta y Equipo. Sirve como sustento de préstamos en instituciones financieras

Documentos Emitidos por Instituciones del Estado

Los documentos que emiten las instituciones del estado para el cobro de valores por obligaciones formales de la empresa, como plantean Espejo Jaramillo y López (2018), son los formularios de declaración y pago de impuestos mensuales, semestrales o anuales, las planillas mensuales de aportes al IESS, las planillas mensuales por cuotas de préstamos al IESS, las planillas mensuales de fondos de reserva al IESS, los títulos de crédito emitidos por municipios, y los documentos emitidos por el servicio nacional de aduana del Ecuador.

Inventario Inicial

Definición

La revista educativa Cursos Online Web (2016) destaca que el inventario inicial es aquel documento que registra la cantidad de existencias que posee cualquier empresa al inicio del ejercicio contable, hace referencia al inventario con el que se cuenta de forma física al inicio y este debe coincidir con el inventario final del anterior ejercicio.

Esquema

Figura 27

Esquema del inventario inicial.

EMPRESA “...”					
Inventario Inicial					
Al.....					
Expresado en USD					
Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

Nota. La figura muestra el esquema del inventario inicial.

Estado de Situación Inicial

Definición

Espejo Jaramillo (2007) expresa que el estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra la información correspondiente a los activos, pasivos y patrimonio encontrados en el inventario inicial. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

Esquema

Figura 28

Esquema del estado de situación inicial.

EMPRESA “...”			
Estado de Situación Inicial			
Al.....			
Expresado en USD			
1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
101.01.01	CAJA	xxx	
101.01.03	BANCOS	xxx	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	xxx	xxx
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
102.01.02	MUEBLES Y ENSERES	xxx	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	xxx	xxx
	TOTAL ACTIVOS	xxx	xxx
2	PASIVOS		
201	PASIVOS CORRIENTES		
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	xxx	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	xxx	xxx
202	PASIVOS NO CORRIENTES		
201.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
201.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	xxx	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	xxx	xxx
	TOTAL PASIVOS	xxx	xxx
3	PATRIMONIO		
301	CAPITAL		
301.01	CAPITAL INICIAL		
301.01.01	CAPITAL	xxx	
	TOTAL CAPITAL	xxx	xxx
	TOTAL PATRIMONIO	xxx	xxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxx	xxx
	-----	-----	
	GERENTE	CONTADOR	

Nota. La figura muestra el esquema del estado de situación inicial.

Libro Diario

Definición

Espejo Jaramillo y López (2018) plantea que el diario general es el registro contable principal, que de acuerdo a las necesidades de la empresa, se realiza de forma manual o electrónica y sirve para contabilizar en orden cronológico las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado; es decir, contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada.

Jornalización

La journalización hace referencia al registro inicial e inmediato de los movimientos económicos que se realizan en una empresa, estos registros se plasman en uno de los libros principales de la contabilidad, denominado libro diario o diario general. Este registro se ejecuta bajo la fórmula de asiento contable, cuidando siempre el cumplimiento del principio de partida doble. (Zapata Sánchez, 2017)

Esquema

Figura 29

Esquema del libro diario.

EMPRESA “...”					
Libro Diario					
Expresado en USD					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Suman y pasan					

Nota. La figura muestra el esquema del libro diario.

Asiento Contable

El Equipo ABC (2018) considera que un asiento contable es un apunte que se realiza en un libro de contabilidad denominado libro diario, con la finalidad de registrar un hecho o movimiento económico que causa modificaciones en la estructura del patrimonio de una entidad.

Partes

Zapata Sánchez (2017) postula que todo asiento contable debe incluir la fecha de las transacciones, donde se registre el año, mes y día en que se llevó a cabo la operación; el número

de asiento para organizar ordenada y secuencialmente las operaciones realizadas durante todo el período contable; el código de la cuenta o partida a la que está afectado la transacción; los nombres correspondientes a las cuentas afectadas en el apartado denominado detalle o descripción y una breve explicación de la transacción realizada; asimismo indicar la información correspondiente a los valores monetarios de las cuentas deudoras y acreedoras que sirven como auxiliares a las cuentas principales (parcial), los valores de las cuentas principales que al momento de la transacción reciben, pagan o abonan (debe), y los valores de las cuentas principales que entregan o aumentan (haber).

Clases

Existen tres clases de asientos contables que se pueden presentar:

Asiento Simple. Es el que consta de una cuenta que se debita y una cuenta que se acredita.

Figura 30

Ejemplo de asiento simple.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021		-x-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS		xxx	
	1.01.01.03.01	Banco de Loja. Cta. Cte. 2902447667	xxx		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			xxx
		<i>P/r el depósito de efectivo a la cuenta de la empresa.</i>			

Nota. La figura muestra el ejemplo del asiento simple.

Asiento Compuesto. Consta de dos o más cuentas que se debitan y dos o más cuentas que se acreditan.

Figura 31

Ejemplo de asiento compuesto.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021		-x-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		xxx	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.02	CUENTAS POR COBRAR		xxx	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			xxx
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA VENTAS			xxx
		<i>P/r la venta de mercaderías en efectivo y a crédito, según factura #345</i>			

Nota. La figura muestra el ejemplo del asiento compuesto.

Asiento Mixto. Consta de una cuenta que se debita y dos o más que se acreditan, o viceversa.

Figura 32

Ejemplo de asiento mixto.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021		-x-			
	5.01.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.05	GASTO ARRIENDO		xxx	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	IVA COMPRAS		xxx	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS			xxx
	1.01.01.03.01	Banco de Loja. Cta. Cte. 2902447667	xxx		
		<i>P/r el pago del arriendo del local comercial del mes de enero.</i>			

Nota. La figura muestra el ejemplo del asiento mixto.

Libro Mayor

Definición

Según Zapata Sánchez (2017) el libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada en el libro diario y agrupa individualmente el movimiento de cada una de las partidas; por tanto, en un período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo.

Esquema

Para mayorizar se utiliza el esquema en folio, que es el modelo profesional utilizado por las empresas. (Zapata Sánchez, 2017)

Figura 33

Esquema del libro mayor.

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

Nota. La figura muestra el esquema del libro mayor.

Libro Mayor Auxiliar

Definición

Todas las cuentas principales podrían requerir cuentas auxiliares; sin embargo, habrá ocasiones en que determinadas cuentas no tengan mucho movimiento y, por ende, no sea necesario reconocer y mantener auxiliares. Los libros mayores auxiliares son los encargados de registrar la información que se encuentra contenida en el libro mayor principal con la finalidad de desglosar la información e identificar en cada caso las partes que integran una cuenta principal. El diseño de estos libros contables es tan variado, pero debe responder a las características de las cuentas y a las necesidades de la empresa, de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar, de manera que permitan el completo entendimiento de lo que en detalle ha ocurrido en la empresa. (Zapata Sánchez, 2017)

Esquema

Figura 34

Esquema del libro mayor auxiliar.

EMPRESA “...”					
Libro Mayor Auxiliar					
Expresado en USD					
Cuenta:					Código:
Subcuenta:					Código:
Fecha	Detalle	As.	Debe	Haber	Saldo
SUMAS					

Nota. La figura muestra el esquema del libro mayor auxiliar.

Balance de Comprobación

Definición

Espejo Jaramillo y López (2018) consideran que el balance de comprobación es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo, que permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

Esquema

Figura 35

Esquema del Balance de Comprobación.

EMPRESA “...”						
Balance de Comprobación						
Del..... Al.....						
Expresado en USD						
N°	Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
TOTAL						
_____			_____			
GERENTE			CONTADOR			

Nota. La figura muestra el esquema del Balance de Comprobación.

Ajustes

Definición

Según Zapata Sánchez (2017) los ajustes son registros o anotaciones que permiten mejorar la valoración de las cuentas que necesariamente deben hacerse en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan un valor razonable para conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Clases de Ajustes

Zapata Sánchez (2017) expresa que para efectos de estudio, los ajustes se clasifican así:

- Ajuste por provisión para cuentas incobrables.
- Ajuste por consumo.
- Ajustes diferidos: prepagados y precobrados.
- Ajustes por obligaciones y derechos pendientes.
- Ajustes por depreciación.
- Ajustes por amortización de intangibles.
- Ajustes por omisión de registro, errores y usos indebidos.

De la misma manera, este autor da a conocer cada uno de los ajustes de manera más detallada:

Ajuste por Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo con Zapata Sánchez (2017), para otorgar un crédito en una venta, la empresa debe aplicar un proceso para determinar al cliente apto, con el fin de asegurar que la cuenta sea pagada en el tiempo y las condiciones establecidas. Sin embargo, cuando incumplen los acuerdos, se recomienda provisionar los posibles incobrables; es decir, hacer una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro. El reconocimiento de la cuenta incobrable dará lugar a un gasto, para determinar el valor de la provisión se debe realizar un análisis del riesgo de cobro de cada cuenta pendiente de cobro. La Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador acepta como gasto deducible el 1% del saldo del movimiento del presente ejercicio.

En la figura 36 se muestra el ajuste por provisión para cuentas incobrables

Figura 36

Ajuste de provisión de cuentas incobrables.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		-XX-			
	5.01.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.16	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		xxx	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			xxx
		<i>P/r el ajuste de provisión de cuentas incobrables.</i>			

Ajustes por Consumo

Los consumos, como señala Zapata Sánchez (2017), constituyen gastos para la empresa que se registran para dejar en los inventarios los valores reales, ya que estos representan la cantidad consumida de esos elementos durante todo el ciclo contable.

Figura 37

Registro de ajuste por consumo.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		Registro al momento del gasto			
		-XX-			
	5.01.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.17	GASTO MATERIALES DE OFICINA		xxx	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA			xxx
		<i>P/r ajuste por consumo de materiales.</i>			

Ajustes Diferidos: Prepagados y Precobrados

Zapata Sánchez (2017) manifiesta que la finalidad de este ajuste es dejar a las cuentas del activo que se han pagado por anticipado o a los pasivos que se han cobrado por anticipado en los saldos actuales.

Figura 38

Ajuste diferido: prepagado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021		-x-			
	1.01.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	1.01.05.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		xxx	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS			xxx
		Cheque BL #001	xxx		
		<i>P/r pago del arriendo anticipado con cheque N° 001.</i>			
31/01/2021		-xx-			
	5.01.01.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.05	GASTO ARRIENDO		xxx	
	1.01.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	1.01.05.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			xxx
		<i>P/r el arriendo devengado del primer mes.</i>			

Ahora bien, desde la otra perspectiva, se registraría como lo muestra la figura 39.

Figura 39

Ajuste diferido: precobrado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021		-x-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS		xxx	
	1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2902447667	xxx		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.04	ARRIENDOS COBRADOS POR ANTICIPADO			xxx
		<i>P/r cobro del arriendo anticipado.</i>			
31/01/2021		-xx-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.04	ARRIENDOS COBRADOS POR ANTICIPADO		xxx	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.02	ARRIENDOS GANADOS			xxx
		<i>P/r el arriendo ganado del primer mes.</i>			

Ajustes por Obligaciones y Derechos Pendientes

Según Zapata Sánchez (2017) estos ajustes hacen referencia a las obligaciones o derechos pendientes de pago, puesto que los bienes o servicios ya han sido prestado por la empresa, pero no

se ha recibido el pago. Estos ajustes se registran con la finalidad de preparar los estados financieros como se representa en la figura 40.

Figura 40

Ajuste por obligaciones y derechos pendientes.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		Ajuste a la fecha del balance			
		-xx-			
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.05	INGRESOS ACUMULADOS POR COBRAR		xxx	
15/01/2022	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.02	RENTA POR SERVICIOS			xxx
		<i>P/r ajuste de acumulado.</i>			
		Ajuste al momento de cobro			
		-xx-			
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
1.01.01.03	BANCOS		xxx	xxx	
1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2902447667		xxx		
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
1.01.02.05	INGRESOS ACUMULADOS POR COBRAR				xxx
		<i>P/r cobro del acumulado.</i>			

Ajustes por Depreciación

La depreciación es un término contable que denota desgaste físico de activos tangibles por el uso normal o intensivo realizado por el propietario o por terceros y el paso del tiempo; es decir, los activos ya no pueden tener el mismo valor que cuando eran nuevos. En resumen, es un gasto asociado a la utilización y desgaste de los activos fijos en los propósitos técnicos para los cuales fue construido. (Zapata Sánchez, 2017)

Métodos de Depreciación. Zapata Sánchez (2017) expresa que la NIC 16 acepta 3 métodos para aproximar la cifra del desgaste físico. Los métodos son: el método de unidades producidas, el método acelerado (suma de dígitos) y el método lineal o línea recta.

Método Lineal o Línea Recta. Según Zapata Sánchez (2017) este método se encarga de distribuir en partes iguales el valor del bien que se va a depreciar, entre los periodos de vida útil estimada del mismo. Para depreciar se requiere el costo histórico o valor actual, el valor residual o de último rescate y la vida útil esperada.

Zapata Sánchez (2017) afirma que la fórmula para calcular la depreciación es:

$$Depreciación = \frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años, meses, etc.)}}$$

Porcentajes de Depreciación. En la tabla 3 se presentan los porcentajes de depreciación equivalentes a cada activo depreciable.

Tabla 3

Porcentajes de depreciación.

Activo depreciable	% depreciación anual deducible	Equivalente de vida útil, en años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	20	5
Equipos de cómputo y software.	33	3

Nota. Datos tomados del Decreto Ejecutivo 374 de 2010 denominado Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los ajustes por depreciación se registran al finalizar un ejercicio económico, como se ilustra en la figura 41.

Figura 41

Ajuste por depreciación.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		Ajuste a la fecha del balance			
		-xx-			
	5.01.01	GATOS OPERACIONALES			
	5.01.01.26	GASTO DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS		xxx	
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULOS			xxx
		<i>P/r ajuste por depreciación anual.</i>			

Ajustes por Amortización de Intangibles

Zapata Sánchez (2017) señala que los ajustes por amortización de intangibles van dirigidos a registrar la pérdida de valor de los activos intangibles de la entidad debido al paso del tiempo, el desgaste o agotamiento. Este valor se determinará al multiplicar el valor histórico del intangible por el porcentaje de depreciación anual, que nos dará de resultado el valor a registrar en el ajuste contable, como se ilustra en la figura 42.

Figura 42*Ajuste por amortización de intangibles.*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		Ajuste a la fecha del balance			
		-xx-			
	5.01.02	GASTOS NO OPERACIONALES			
	5.01.02.02	GASTO AMORTIZACIÓN		xxx	
	1.03.01	OTROS ACTIVOS			
	1.03.01.02	AMORTIZACIÓN ACUM. GASTO REORGANIZACIÓN			xxx
		<i>P/r ajuste por amortización anual.</i>			

Ajustes por Omisión de Registro, Errores y Usos Indevidos

Zapata Sánchez (2017) expresa que durante el proceso de registro de las transacciones, es posible cometer en forma involuntaria errores en el registro numérico, o en la asignación de las cuentas contables; así como, la omisión de operaciones en los libros contables y demás situaciones que podrán modificarse en el momento en que se detecte mediante asientos de ajuste.

Omisión. Se da cuando, por la falta de registro de operaciones efectuadas, el sistema contable no las ha conocido, haciendo que las cuentas presenten saldos incompletos.

Figura 43*Asiento de registro de ajuste por omisión.*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/05/2021		-xx-			
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR		xxx	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.02	SERVICIOS PRESTADOS			xxx
		<i>P/r la venta por servicios efectuada el 15/01/2021 con factura N° A-009.</i>			

Errores. Ocurren por selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos, ocasionando que algunas cuentas presenten valores erróneos como se representa en la figura 44.

Figura 44*Asiento de registro de la compra de un terreno con valor erróneo.*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/06/2021		-xx-			
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.01.01.01	TERRENOS		xxx	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS			xxx
	1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2902447667	xxx		
		<i>P/r la compra de un terreno.</i>			

Cuando se detecta el error se procede a realizar el ajuste como se indica en la figura 45.

Figura 45

Ajuste por error en cantidad.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/06/2021		-xx-			
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.01.01.01	TERRENOS		xxx	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS			xxx
	1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2902447667	xxx		
		<i>P/r ajuste por error en cantidad.</i>			

Usos Indebidos. Suceden cuando existen diferencias entre los saldos contables y la presencia física de recursos debido a abusos o exceso de confianza por parte de los custodios de dinero, bienes, etc., se registra como se muestra en la figura 46.

Figura 46

Registro de faltante en caja.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
19/04/2021		-xx-			
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.06	ANTICIPO DE SUELDO		xxx	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			xxx
		<i>P/r el faltante de caja.</i>			

Hoja de Trabajo

Definición

De acuerdo con Moreno Fernández (2014), la hoja de trabajo es un papel de trabajo que debe prepararse inmediatamente después de haber realizado los ajustes, puesto que se requiere en el proceso de la elaboración de los estados financieros. La hoja de trabajo sirve para comprobar si los saldos deudores y acreedores son iguales, determinar la utilidad bruta, es decir, la utilidad antes del cálculo de los impuestos, reclasificar las cifras para obtener las cantidades que se presentarán en los estados financieros y sobretodo proporcionar al contador el conocimiento de los resultados de las operaciones.

Características

Los estados financieros deben cumplir con ciertas características para que puedan cumplir con su objetivo principal. Desde el punto de vista de Zapata Sánchez (2017), estos documentos deben permitir que la información que se encuentra en ellos contenida se puedan comprender sin mayor dificultad, aun cuando los usuarios que no tengan cultura contable; la información a revelar debe permitir identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones; los datos mostrados en ellos, deben ser confiables y sobretodo comprobables; y, los valores deben expresarse en moneda de un mismo poder adquisitivo para que permitan la comparación entre diferentes periodos.

Clasificación

Los estados financieros se clasifican en estado de situación financiera, estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto.

Estado de Situación Financiera

Definición

El estado de situación financiera constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios debido a que este informe presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera; además, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Objetivo

Teniendo en cuenta a Zapata Sánchez (2017), el balance general busca ordenar los activos, pasivos y el patrimonio para determinar su situación financiera, es decir, la capacidad que tiene de liquidar sus obligaciones, además de informar los activos con los que cuenta a una fecha determinada.

Esquema

Figura 48

Esquema del estado de situación financiera.

EMPRESA “...”			
Estado de Situación Financiera			
Al.....			
Expresado en USD			
1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
101.01.01	CAJA	xxx	
101.01.01.03	BANCOS	xxx	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>xxx</u>	xxx
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
102.01.02	MUEBLES Y ENSERES	xxx	
102.01.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	xxx	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>xxx</u>	xxx
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>xxx</u></u>
2	PASIVOS		
201	PASIVOS CORRIENTES		
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	xxx	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>xxx</u>	xxx
202	PASIVOS NO CORRIENTES		
201.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA		
201.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	xxx	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>xxx</u>	xxx
	TOTAL PASIVOS		<u><u>xxx</u></u>
3	PATRIMONIO		
301	CAPITAL		
301.01	CAPITAL INICIAL		
301.01.01	CAPITAL	xxx	
	TOTAL CAPITAL	<u>xxx</u>	xxx
302	RESULTADOS		
302.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
302.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxx	
	TOTAL RESULTADOS	<u>xxx</u>	xxx
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>xxx</u></u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>xxx</u></u>

	GERENTE		

	CONTADOR		

Nota. La figura muestra el esquema del estado de situación financiera.

Estado de Ganancias y Pérdidas y Otros Resultados Integrales

Definición

Según Comunidades Digitales para el Aprendizaje en Educación Superior (CODAES, s.f.), el Estado de Resultados es un informe financiero que presenta las operaciones de una entidad durante un periodo contable, en el que se enfrenta los ingresos con los costos y gastos, para determinar el resultado integral del ejercicio, ya sea este, la utilidad o pérdida.

Objetivo

Riquelme (2021) plantea que el principal objetivo del estado de resultados es revelar el resultado que ha obtenido la empresa en un periodo de tiempo determinado y así medir el desempeño de las operaciones efectuadas por la empresa, lo cual se logra al relacionar los ingresos alcanzados con los gastos en los que se incurre para lograr los objetivos de la empresa.

Esquema

Figura 49

Esquema del estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.

EMPRESA “...”		Estado de Ganancias y Pérdidas y Otros Resultados Integrales		
		Del.....Al.....		
		Expresado en USD		
4	INGRESOS			
401	INGRESOS OPERACIONALES			
401.01	VENTAS			
401.01.01	VENTAS		xxx	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		xxx	
	TOTAL INGRESOS			xxx
5	GASTOS			
501	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
501.01	GASTOS OPERACIONALES			
501.01.01	SUELDOS		xxx	
	TOTAL GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		xxx	
	TOTAL GASTOS			xxx
6	COSTOS			
601	COSTOS OPERACIONALES			
601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
601.01.01	COSTO DE VENTAS		xxx	
	TOTAL COSTOS OPERACIONALES		xxx	
	TOTAL COSTOS			xxx
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			xxx
				xxx

	GERENTE		-----	
			CONTADOR	

Nota. La figura muestra el esquema del estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.

Estado de Flujos de Efectivo

Definición

Espejo Jaramillo y López (2018) afirman que este estado financiero provee a los usuarios de información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado.

Objetivo

Como señala Zapata Sánchez (2017) el objetivo de este informe es evaluar la posición del efectivo y la habilidad de generar dinero, medir la capacidad de pago e informar los cambios en la situación financiera en términos de liquidez y solvencia.

Esquema

Figura 50

Esquema del estado de flujos de efectivo.

EMPRESA “...”			
Estado de Flujos de Efectivo			
Del.....Al.....			
Expresado en USD			
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ENTRADAS			
	RECIBIDO DE CLIENTES		
401.01.01	VENTAS	xxx	
	TOTAL ENTRADAS	<u>xxx</u>	xxx
SALIDAS			
	PAGO A PROVEEDORES		
601.01.02	COMPRAS	xxx	
	TOTAL SALIDAS	<u>xxx</u>	xxx
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>xxx</u>
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
SALIDAS			
	ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx	
	TOTAL SALIDAS	<u>xxx</u>	xxx
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>xxx</u>
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
ENTRADAS			
	ADQUISICIÓN DE PRÉSTAMOS		
201.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	xxx	
	TOTAL ENTRADAS	<u>xxx</u>	xxx
SALIDAS			
	PAGO DE CUOTAS DE PRÉSTAMOS		
201.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	xxx	
	TOTAL SALIDAS	<u>xxx</u>	xxx
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>xxx</u>
	FLUJO DE EFFECTIVO NETO TOTAL		<u>xxx</u>
	AUMENTO NETO DE EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		<u>xxx</u>
	(-) EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO EN EL INICIO DEL PERIODO		xxx
	(-) EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		<u>xxx</u>
			<u>xxx</u>

	GERENTE	-----	
		CONTADOR	

Nota. La figura muestra el esquema del estado de flujos de efectivo.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Definición

El Estado de cambios en el patrimonio neto representa la evolución del patrimonio de una empresa durante el ejercicio económico, puesto que, concilia el patrimonio neto inicial con el patrimonio neto final mediante la identificación del origen de los cambios producidos. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Objetivo

El propósito de este estado financiero, desde la perspectiva de Zapata Sánchez (2017), es detallar e informar a los accionistas los movimientos de las cuentas patrimoniales durante el ejercicio económico y el valor actual de sus aportes de capital, sobre cuya base podrán tomar decisiones.

Esquema

Figura 51

Esquema del estado de cambios en el patrimonio neto.

EMPRESA “...”						
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto						
Del.....Al.....						
Expresado en USD						
Cuenta	Capital Social	Resultados acumulados				
		Otras reservas	Ajustes adopción por 1ra. Vez de NIIF	Pérdidas acumuladas	Total	Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 20XX como fue informado	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Más:						
Ajuste a periodos anteriores (nota X)				xxx	xxx	xxx
Saldo al 31 de diciembre de 20XX restablecido	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Pérdida neta y resultado integral				xxx	xxx	xxx
Saldo al 31 de diciembre de 20XX	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Más (menos):						
Cambios en políticas contables:						
Corrección de errores:						
Cambios del año en el patrimonio:						
Pérdida neta y resultado integral				xxx	xxx	xxx
Saldo al 31 de diciembre de 20XX	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
F..... Gerente			F..... Contadora			
Nombre:			Nombre:			
CI:			CI:			

Nota. La figura muestra el esquema del estado de cambios en el patrimonio neto.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Definición

Las notas explicativas a los estados financieros son las aclaraciones, explicaciones o anotaciones que detallan ciertos aspectos relevantes requeridos por las NIIF, en el reconocimiento y medición de las transacciones. La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, puesto que estas comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Objetivo

Basándonos en la información presentado por Fierro et al. (2019), se puede deducir que las notas explicativas a los estados financieros son la base de información que revela datos complementarios de los estados financieros acerca de su preparación, políticas contables específicas utilizadas y novedades que no han sido incluidas en otro lugar de los estados financieros pero que sirve para entenderlos.

Aspectos Tributarios

Los aspectos tributarios hacen referencia a los lineamientos que deben seguir las empresas al momento de su constitución, en el desarrollo de sus procesos y hasta después de haber culminado sus actividades, debido a que estas entidades deben cumplir con situaciones legales que comprenden componentes tributarios, ya que están sometidas a impuestos y gravámenes de acuerdo a las fases de la vida empresarial en la que se encuentren.

Obligaciones Tributarias

Definición

La obligación tributaria se entiende como el vínculo jurídico, personal, existente entre el Estado y los contribuyentes, por medio de la cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en nuestro país (Código Tributario, 2019).

Elementos

Según Orejuela (2020) los elementos que componen las obligaciones tributarias son el sujeto activo que se encarga de administrar y percibir los tributos, el sujeto pasivo que paga los

tributos cuando se realice el hecho generador de la obligación tributaria, el hecho generador que manifiesta el hecho imponible, el hecho imponible que materialización del hecho generador, la causación que es el momento en que surge la obligación, la base gravable que es el valor sobre el cual se aplica la tarifa del impuesto, la tarifa que es la magnitud que determina la cuantía del producto y el periodo gravable en el que el sujeto pasivo debe declarar y pagar el impuesto.

Clasificación

En Ecuador, las obligaciones tributarias fundamentales para todos los contribuyentes que realizan sus actividades empresariales, se clasifican de la siguiente manera:

Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC). El Servicio de Rentas Internas (s.f.) manifiesta que el RUC es un instrumento conformado por 13 dígitos para el registro e identificación de los contribuyentes (personas naturales y/o sociedades) que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos, con fines impositivos y de proporcionar información a la Administración Tributaria.

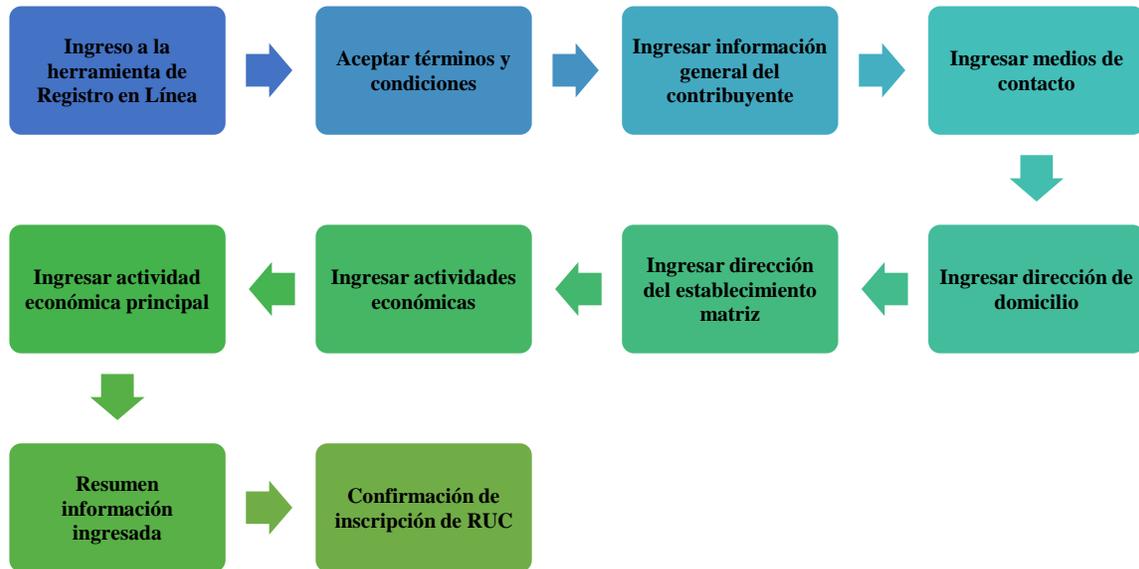
Requisitos necesarios para la obtención del RUC. Para inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, el Servicio de Rentas Internas (s.f.) señala que se deben cumplir con los siguientes requisitos:

- **Personas Naturales:** original y copia de la cédula de identidad, de ciudadanía o del pasaporte, con hojas de identificación y tipo de visa; original del certificado de votación del último proceso electoral; y, la copia de un documento que certifique la dirección del domicilio fiscal.
- **Sociedades:** formulario 01A y 01B; escrituras de constitución nombramiento del representante legal o agente de retención; original y copia de la cédula del representante legal o agente de retención; original del certificado de votación del último proceso electoral del representante legal o agente de retención; y, copia de un documento que certifique la dirección del domicilio fiscal.

El proceso de obtención del Registro Único de Contribuyentes se puede realizar en línea siguiendo los pasos que se muestran en la figura 52:

Figura 52

Pasos para inscribir su RUC en línea.



Nota. La figura muestra los pasos para inscribirse al RUC en línea. Datos tomados de Servicio de Rentas Internas. (s.f.).

Emisión de Comprobantes de Venta. Los comprobantes de venta son documentos autorizados y controlados por el SRI que sirven de respaldo de las transacciones efectuadas por los contribuyentes, por lo cual, su emisión física o electrónica es obligatoria.

- La facturación física, de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (s.f.), permite emitir comprobantes de venta físicos para respaldar las transferencias efectuadas por los contribuyentes en las transacciones gravadas con tributos.
- La facturación electrónica es la forma de emisión de comprobantes de venta electrónicos que cumplen con los requisitos exigibles, garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye en cada comprobante la firma electrónica del emisor, según la indica el Servicio de Rentas Internas (s.f.).

Llevar Libros y Registros Contables relacionados con la Actividad Económica. El Servicio de Rentas Internas (2013) manifiesta que para cumplir con este deber formal se pueden utilizar registros manuales o digitales que, de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (2018),

deberán ser archivados por 7 (siete) años, tanto los comprobantes de venta y retención, como los mismos registros contables relacionados con la actividad económica.

Presentar las Declaraciones y pagar los Impuestos. Los contribuyentes, según el Servicio de Rentas Internas (s.f.) deberán realizar y enviar las declaraciones por Internet sobre los impuestos, según las obligaciones tributarias que debe cumplir de acuerdo a su actividad. Además, el Servicio de Rentas Internas (s.f.) señala que el pago de impuestos se podrá realizar hasta la fecha del vencimiento mediante pagos en línea, convenios de débito, el botón web, las tarjetas de crédito, las ventanillas institucionales financieras o títulos valores.

Contribuyentes

Definición

En el Código Tributario (2019) se establece que un contribuyente es la “persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador”. Cabe mencionar que nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas

Clasificación

El Servicio de Rentas Internas (s.f.) indica que los contribuyentes en Ecuador se clasifican en personas naturales y sociedades, las primeras son personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad, y las segundas hacen referencia a las entidades que cuentan con personería jurídica.

Personas Naturales

Datacrédito Empresas (2020) expresa que la persona natural es aquel ser humano que representándose a sí mismo, desea desempeñar y ejercer obligaciones a título personal y asume las obligaciones que se le presenten.

Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad

La ley 26 del 2020 denominada Ley de Régimen Tributario Interno expresa que las personas naturales que no alcancen ingresos brutos en el ejercicio anterior mayores a trescientos mil dólares de los Estados Unidos, no están obligadas a llevar contabilidad; sin embargo, a estas entidades se les recomienda llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Regímenes Tributarios

En el Ecuador existen 3 regímenes tributarios, el régimen general que acoge a todas las personas físicas o naturales que están sujetos a los tributos; el régimen microempresarial que se

aplica a las empresas que cumplan las condiciones con respecto al impuesto al valor agregado, el impuesto a la renta y a los consumos especiales; y, el régimen impositivo simplificado ecuatoriano en el que se encuentran los contribuyentes que han decidido pagar el impuesto al valor agregado y el impuesto a la renta a través de cuotas.

Régimen Impositivo Para Microempresas

Definición

El Servicio de Rentas Internas (s.f.) señala que el Régimen Impositivo para Microempresas, es un régimen obligatorio, aplicable a los impuestos a la renta, valor agregado y a los consumos especiales para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas que indica que para la categorización se considerará a aquellos contribuyentes con ingresos de hasta USD 300.000 y que cuenten con hasta 9 trabajadores a la fecha de publicación del catastro. Para dicha categorización, prevalecerá el monto de ingresos sobre la condición de número de trabajadores.

Obligaciones Tributarias de las Microempresas

El Decreto Ejecutivo 374 de 2010 expresa que los contribuyentes que se acojan a este régimen estarán obligados a emitir comprobantes de venta autorizados, según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios; estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con las condiciones establecidas en la normativa; deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE); y, las demás obligaciones que establezca la ley.

Impuesto al Valor Agregado para Microempresas. De acuerdo con el sitio web del SRI (s.f.), “los contribuyentes del Régimen Impositivo para Microempresas deberán presentar su declaración del IVA de forma semestral, sin embargo, pueden optar por hacerlo de forma mensual”.

Porcentaje de Retención del IVA. El Servicio de Rentas Internas (s.f.) menciona que, “no existe un porcentaje de retención del IVA específico para los contribuyentes del régimen impositivo para microempresas por lo que la retención del IVA se efectuará de acuerdo con los porcentajes establecidos en la normativa tributaria vigente”.

Impuesto a la Renta Aplicable a las Microempresas. El Servicio de Rentas Internas (s.f.) señala que los contribuyentes del Régimen Impositivo para Microempresas deberán presentar la declaración del impuesto a la renta de forma semestral. En las declaraciones semestrales se

liquidará el Impuesto a la Renta respecto de las ventas netas provenientes de la actividad empresarial sujetas a este régimen, aplicando la tarifa del 2% de tales ventas, menos las retenciones en la fuente que le hubieren efectuado en el mismo período en relación a las actividades sujetas al régimen.

Cuando el contribuyente no hubiere obtenido ingresos relacionados con el Régimen Impositivo para Microempresas la declaración será informativa.

Porcentajes de Retención. El Servicio de Rentas Internas (s.f.) manifiesta que los contribuyentes de este régimen impositivo, serán sujetos de retención en la fuente del Impuesto a la Renta en el porcentaje del 1.75% sobre las actividades empresariales. En caso de que el contribuyente obtenga ingresos por otras fuentes diferentes de la actividad empresarial sujeta al Régimen Impositivo para Microempresas, estos se sujetarán a los porcentajes de retención previstos en la normativa tributaria vigente. Esta obligación se cumplirá, aunque tales bienes, servicios o derechos se incluyan en un mismo comprobante de venta.

5. Metodología

Métodos

Científico

Sirvió para constituir todo el trabajo de integración curricular, desde la recopilación de información para la sustentación de las diferentes temáticas necesarias para la elaboración del marco teórico, hasta el desarrollo del proceso contable en el que se utilizó otros métodos para el registro de las operaciones y la obtención de los estados financieros y notas explicativas, en los que se logró determinar la situación económica y financiera de la empresa.

Deductivo

Ayudó a conocer las características y elementos relevantes de la organización, los aspectos contables y tributarios que rigen a la microempresa “Nahyssa Distribuciones” y las obligaciones que esta debe cumplir, para desarrollar el proceso contable hasta la elaboración de los estados financieros y notas explicativas. Además, se lo utilizó para ordenar y clasificar la documentación de las operaciones realizadas para que al final del proceso se pudiera conocer la situación económica y financiera de la empresa

Inductivo

Se lo utilizó para analizar las actividades empresariales realizadas en la microempresa, verificar la documentación fuente, realizar el plan de cuentas, el manual de cuentas y el memorando de operaciones; y, desarrollar el proceso contable hasta la obtención de estados financieros y notas explicativas, para finalmente obtener los resultados correspondientes a la situación económica y financiera de la microempresa.

Analítico

Permitió analizar los documentos utilizados para realizar el registro de las operaciones contables y tributarias, los movimientos económicos desarrollados por la microempresa y los resultados obtenidos en los estados financieros y notas explicativas con la finalidad de poder determinar la

situación económica y financiera de la empresa, y los posibles problemas o particularidades presentados.

Sintético

Su aplicación sirvió para resumir la información cualitativa y cuantitativa más relevante que se ha presentado en el trabajo de integración curricular y se ha obtenido a través de la ejecución del proceso contable y tributario, hasta la obtención de los estados financieros y notas explicativas. Dicha información, necesaria para la toma de decisiones, ha sido formulada y presentada en las conclusiones y recomendaciones del trabajo de integración curricular.

Matemático

Se lo aplicó en los diferentes cálculos y operaciones aritméticas de las diversas actividades ejecutadas en la microempresa. Además, permitió obtener los valores y resultados generados durante todo el desarrollo del proceso contable y tributario, desde el levantamiento del inventario inicial hasta la presentación de los estados financieros, que se han plasmado en los diferentes formatos principales y auxiliares.

Técnicas

Entrevista

Permitió recolectar la información de forma directa ya que ayudó a mantener un diálogo permanente y continuo con los empleados de la microempresa “Nahyssa Distribuciones”, para acceder a la información confiable y relevante con respecto a los aspectos de su conformación, actividades, funcionamiento, manejo de recursos, y demás aspectos contables y tributarios de la organización.

Observación

Sirvió para la verificación y constatación directa del ambiente de trabajo en el que se desenvuelve la microempresa “Nahyssa Distribuciones”, las instalaciones, las actividades que se llevan a cabo en la empresa, su administración, el manejo de registros y la revisión de los procesos de archivo y

clasificación de la documentación de respaldo; así como el levantamiento de sus bienes, derechos y obligaciones, entre otros aspectos.

Recolección bibliográfica

Su aplicación contribuyó al acceso de la información, revisión de libros, leyes, revistas, artículos de internet y demás documentos para seleccionar y recolectar la información necesaria, relacionada con el tema del trabajo de integración curricular; y, realizar la sustentación teórica en el Marco Teórico, que servirá de base para el desarrollo del trabajo de integración curricular y el proceso contable y tributario.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Reseña Histórica

La microempresa Nahyssa Distribuciones con RUC número 1105901837001, es una empresa ubicada en la Ciudad de Loja que tiene como representante legal a la Srta. Nahyssa Salinas, constituyéndose como una persona natural, que en el año 2018 decide iniciar sus actividades económicas en la parroquia Malacatos; y con el tiempo, cambia su establecimiento al barrio El Paraíso en la Ciudad de Loja.

La microempresa lleva más de 3 años en el mercado brindando principalmente servicios de recarga, mantenimiento de equipos contra incendios y seguridad industrial a nivel local, provincial y nacional, posicionándose en el mercado.

Las actividades principales de la microempresa están clasificadas en:

- Supervisión a distancia de sistemas electrónicos de seguridad como: extintores de fuego, alarmas contra incendio, alarmas contra robo, etc.
- Instalaciones y mantenimientos.
- Recarga de extintores.
- Servicios eléctricos.
- Mantenimiento industrial.
- Capacitaciones a los clientes.
- Instalación de letreros y señaléticas.

Los productos tienen gran acogida en el mercado local y nacional, gracias a la presencia de oficinas comerciales en las provincias de Zamora, El Oro y Loja; además, efectúa actividades tanto en empresas públicas como privadas, y tiene entre sus principales clientes a las empresas mineras Ecuacorriente S.A. y Explorcobres S.A.

Misión

Somos una empresa lojana que trabaja para ofrecer soluciones integrales en seguridad industrial, utilizando recursos humanos y tecnológicos adecuados, para prevenir los siniestros y accidentes en las empresas ecuatorianas.

Visión

Consolidarse como una empresa reconocida a nivel provincial y regional, por nuestros productos y servicios referentes a la seguridad industrial, el servicio al cliente y el profesionalismo del equipo de trabajo, generando una cultura del área de trabajo seguro, sano y productivo, aportando al desarrollo de la economía del país.

Valores

- Integridad: en el trabajo, siendo consecuentes, responsables, honestos y auténticos; para ser competitivos y de alta calidad.
- Confianza: en la calidad de las relaciones que se establecen en el interior y exterior de la empresa, con clientes, proveedores y público en general.
- Responsabilidad: con empleados, clientes y el entorno en general.
- Competitividad e innovación: para mejorar los procesos laborales, la producción y la calidad de los bienes y los servicios que prestamos.
- Transparencia: inspirar confianza en el mercado, ser claros en la descripción de nuestros productos y servicios.
- Constancia y disciplina: con los proyectos que se nos presentan, superando obstáculos y trabajando arduamente con pasión y demostrando el compromiso por el trabajo.

Base Legal

La empresa se constituyó e inscribió en el registro único de contribuyentes el 04 de septiembre del 2018 y se somete a los siguientes preceptos:

- Constitución de la República del Ecuador

Leyes

- Ley de Defensa Contra Incendios

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP
- Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP

Reglamentos

- Reglamento de Prevención, Mitigación y Protección contra Incendios (AM 1257)
- Reglamento de Riesgos de Trabajo en Instalaciones Eléctricas (AM 013)
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo (Decreto Ejecutivo 2393)
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen de Régimen Tributario Interno
- Reglamento sobre Información del Pago de Remuneraciones Adicionales y Utilidades
- Reglamento del Seguro General de Riesgos del Trabajo (Resolución C.D. 513)

Códigos

- Código Civil
- Código de la Salud
- Código del Trabajo
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Código Penal
- Código Tributario

Acuerdos ministeriales

- AM 303 - Normas Generales Aplicables a las Inspecciones Integrales del Trabajo
- AM 110 - Normas Generales Aplicables a las Inspecciones Integrales del Trabajo, Reformas AM 303

Normas INEN

- NFPA 10 - Norma para Extintores Portátiles contra Incendios
- NTE INEN 739 - Extintores Portátiles. Inspección, Mantenimiento y Recarga
- NTE INEN 801 - Extintores Portátiles. Requisitos Generales
- NTE INEN-ISO 3864-1 2013 - Símbolos Gráficos. Colores De Seguridad Y Señales De Seguridad.
- RTE INEN 006 - Extintores Portátiles y Agentes de Extinción de Fuego



NAHYSSA DISTRIBUCIONES PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVOS
101	ACTIVOS CORRIENTES
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
101.01.01	CAJA
101.01.02	CAJA CHICA
101.01.03	BANCOS
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667
101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927
101.01.03.03	Cooperativa CACPE LOJA. Cta. ahorros 001010572520
101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594
101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
101.02.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
101.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS
101.03	INVENTARIOS
101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS
101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA
101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
101.03.04	MATERIALES E INSUMOS
101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS
101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD
101.03.07	INVENTARIOS VARIOS
101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES
101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
101.04.01	IVA COMPRAS
101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO
101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO
101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%
101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%
101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%
101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR
101.04.04.01	Anticipo retención IR 1%
101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%
101.04.04.03	Anticipo retención IR 2%
101.04.04.04	Anticipo retención IR 8%
101.04.04.05	Anticipo retención IR 10%
101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS
101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES
101.05.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
101.05.03	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO
102	ACTIVOS NO CORRIENTES
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
102.01.01	TERRENOS
102.01.02	MUEBLES Y ENSERES
102.01.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102.01.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN



NAHYSSA DISTRIBUCIONES PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO
102.01.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
102.01.08	VEHÍCULOS
102.01.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS
103	OTROS ACTIVOS
103.01	OTROS ACTIVOS
103.01.01	OTROS ACTIVOS
2	PASIVOS
201	PASIVOS CORRIENTES
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
201.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
201.01.04	ANTICIPO DE CLIENTES
201.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
201.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
201.03.01	IVA VENTAS
201.03.02	IVA POR PAGAR
201.03.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201.03.04	SUELDOS POR PAGAR
201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS
201.03.05.01	IESS Individual por Pagar
201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar
201.03.05.03	Otros aportes por pagar
201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar
201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
202	PASIVOS NO CORRIENTES
202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
202.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO
203	OTROS PASIVOS
203.01	OTROS PASIVOS
203.01.01	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL
301.01	CAPITAL INICIAL
301.01.01	CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS
302	RESULTADOS
302.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
302.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
302.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
302.02	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
302.02.01	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
4	INGRESOS
401	INGRESOS OPERACIONALES
401.01	VENTAS DE INVENTARIO
401.01.01	VENTAS



NAHYSSA DISTRIBUCIONES PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS
401.03	UTILIDAD EN VENTAS
401.03.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
401.04	OTROS INGRESOS OPERACIONALES
401.04.01	DESCUENTO EN COMPRAS
401.04.02	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
402	INGRESOS NO OPERACIONALES
402.01	INGRESOS FINANCIEROS
402.01.01	INTERESES GANADOS
402.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
402.02.01	VENTA DE ACTIVOS
403	OTROS INGRESOS
403.01	OTROS INGRESOS
403.01.01	OTROS INGRESOS
5	GASTOS
501	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
501.01	GASTOS OPERACIONALES
501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
501.01.01.01	Sueldos y Salarios
501.01.01.02	Horas Extras
501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
501.01.02.01	Aporte Patronal IESS
501.01.02.02	Otros aportes
501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
501.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
501.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
501.01.04	FONDOS DE RESERVA
501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES
501.01.06	ARRENDAMIENTOS
501.01.07	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
501.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS
501.01.09	SISTEMA INFORMÁTICO
501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
501.01.11.01	Combustibles
501.01.11.02	Lubricantes
501.01.12	SUMINISTROS DE OFICINA
501.01.13	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
501.01.14	MATERIALES E INSUMOS
501.01.15	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS
501.01.16	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD
501.01.17	INVENTARIOS VARIOS
501.01.18	OTROS ENSERES CORRIENTES
501.01.19	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN
501.01.20	ENVIO CORRESPONDENCIA
501.01.21	CUENTAS INCOBRABLES
501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS
501.01.23	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
501.01.24	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
501.01.25	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO



NAHYSSA DISTRIBUCIONES PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
501.01.26	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS
501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS
501.01.27.01	Energía eléctrica
501.01.27.02	Agua potable
501.01.27.03	Internet
501.02	GASTOS NO OPERACIONALES
501.02.01	GASTOS FINANCIEROS
501.02.01.01	Intereses bancarios
501.02.01.02	Comisiones
501.02.01.03	Otros
501.03	OTROS GASTOS
501.03.01	OTROS GASTOS
6	COSTOS
601	COSTOS OPERACIONALES
601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
601.01.01	COSTO DE VENTAS
601.01.02	COMPRAS
601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS
601.01.04	DESCUENTO EN VENTAS
601.01.05	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
601.01.06	(-) PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVOS

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la microempresa que tengan valor monetario. También se puede llamar activo al recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

101 ACTIVOS CORRIENTES

Los activos corrientes son los valores, instrumentos y bienes que la microempresa espera realizarlos, liquidarlos, consumirlos o venderlos en el plazo no mayor a un año. También se puede decir que los activos corrientes son aquellos que están integrados por el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos que se espera convertirlos en efectivo.

101.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo: comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La partida de efectivo y equivalentes del efectivo en la microempresa NAHYSSA DISTRIBUCIONES registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no tengan restricciones sobre su uso. Además, en esta partida se registran cuentas contables como: caja, caja chica, bancos, y demás cuentas que corresponden. La característica de los rubros de efectivo o equivalentes al efectivo es que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

101.01.01 CAJA

Existencia de dinero en efectivo y/o cheques a la vista que dispone la microempresa.

La cuenta caja que pertenece a la partida del efectivo y equivalentes al efectivo, dentro del activo corriente, representa la existencia de dinero en efectivo y/o cheques a la vista que dispone la microempresa; en otras palabras, esta cuenta constituye el valor nominal del dinero en efectivo en moneda de curso legal en el país (dólares de los Estados Unidos); incluye cheques a la vista a favor de la microempresa pendientes de depositarlos.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Valores recibidos en efectivo (monedas, billetes y/o cheques a la vista) por ventas al contado. • Cobro de créditos concedidos a los clientes. • Por sobrantes de caja, cuando se realizan arqueos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores que cancela la microempresa en efectivo. • Por depósitos realizados en cuentas bancarias de la microempresa. • Por faltantes de caja, al realizar arqueos.
SALDO: Deudor.	

101.01.02 CAJA CHICA

La cuenta caja chica pertenece a la partida del efectivo y equivalentes al efectivo del activo corriente, es un monto de dinero o fondo fijo de poca cuantía destinado a cubrir gastos urgentes y por montos pequeños, previamente autorizados en la política de caja chica.

Los gastos de caja chica, siendo parte del giro del negocio, requieren únicamente la autorización del custodio del fondo y de esta manera agilizar el desenvolvimiento de las actividades de la empresa. El fondo de caja chica está sujeto a reposición cuando se ha utilizado el porcentaje determinado en la política, previo la presentación del informe respectivo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor asignado para la creación del fondo de caja chica. • Por incrementos del fondo. • Por la reposición del fondo de caja chica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por disminuciones del fondo de caja chica. • Por la eliminación del fondo de caja chica. • Por los gastos efectuados.
SALDO: Deudor.	

101.01.03 BANCOS

La cuenta bancos pertenece a la partida del efectivo y equivalentes al efectivo, del activo corriente, representa y registra el dinero que tiene o dispone la microempresa en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Cuando la microempresa dispone de varias cuentas bancarias es necesario llevar el control a través de cuentas auxiliares.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la apertura de las cuentas bancarias. • Por depósitos. • Por notas de crédito emitidas a favor de la microempresa. • Por transferencias bancarias recibidas • Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización 	<ul style="list-style-type: none"> • Por pagos que realiza la microempresa mediante cheque. • Por transferencias bancarias • Por notas de débito emitidas por el banco.
SALDO: Deudor.	

101.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta partida comprende aquellos derechos de cobro por créditos concedidos a clientes y terceros por la venta de bienes, prestación de servicios, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo, cuyos montos, vencimientos e intereses (en caso que proceda) estarán de acuerdo a la política de crédito establecida por la administración de la microempresa.

Las cuentas y documentos por cobrar pueden estar respaldados por documentos legales o por acuerdo mutuo entre las partes y comprende a las cuentas y documentos por cobrar clientes, y otras cuentas y documentos por cobrar.

101.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra los créditos concedidos por la microempresa a los clientes por la venta de bienes o servicios en el transcurso de sus operaciones ordinarias sin la suscripción de ningún documento. Se identificará en cuentas auxiliares, los saldos individuales de cada cliente.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos a clientes, sin respaldo de documento.• Por la venta de bienes y/o prestación de servicios a crédito.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores abonados en forma parcial o total por los clientes.• Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados.• Por descuentos o rebajas concedidos.• Por baja de las cuentas.
SALDO: Deudor.	

101.02.02 DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta comprende los créditos concedidos a los clientes por la venta de bienes o servicios en el transcurso de las operaciones ordinarias de la microempresa con respaldo de un documento. Se identificará en cuentas auxiliares, los saldos individuales de cada cliente.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.• Por la venta de bienes y/o prestación de servicios a crédito.• Por intereses u otros recargos	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores abonados en forma parcial o total por los clientes.• Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados.• Por descuentos o rebajas concedidos.• Por baja de las cuentas.
SALDO: Deudor.	

101.02.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta registra las transacciones realizadas por microempresa por operaciones que no forman parte de las actividades ordinarias; por ejemplo, garantías y otras cuentas por cobrar por actividades diferentes de las ventas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de otras cuentas por cobrar a terceros con o sin respaldo de un documento.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores abonados en forma parcial o total por terceros.
SALDO: Deudor.	

101.02.04 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el cobro de las deudas.• Por los valores que se ha decidido dar de baja.• Por ajustes cuando hay error en el registro contable.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.• Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
SALDO: Acreedor.	

101.02.05 ANTICIPO DE SUELDOS

Es una cuenta del activo corriente que registra los valores que adeuda el personal de la microempresa por concepto de anticipos; es decir, son los por los créditos concedidos generalmente a plazos cortos al personal de la microempresa, los mismos se descuentan en el rol de pagos. Además, esta cuenta registra los valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos por anticipo de sueldos al personal de la microempresa.• Por el valor de faltante de caja e inventarios.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores descontados en el rol de pagos de forma parcial, total o por abonos del anticipo de sueldo o faltantes.
SALDO: Deudor.	

101.03 INVENTARIOS

Los inventarios se definen como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción y prestación de servicios.

101.03.01 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias o productos que disponen las microempresas comerciales para su venta.

Esta cuenta comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías.• Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías.• Por el valor del inventario inicial.• Por la adquisición de mercaderías.• Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo	<ul style="list-style-type: none">• Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.• Por la salida de las mercaderías al precio de costo.• Por la devolución de mercaderías al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.03.02 SUMINISTROS DE OFICINA

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que forman parte del inventario.

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

101.03.03 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes fungibles para uso y consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por la compra de suministros de aseo y limpieza que pasan a formar parte del inventario de la microempresa.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del consumo.• Por devoluciones efectuadas al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.03.04 MATERIALES E INSUMOS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes fungibles, materiales e insumos para consumo y uso en la prestación de servicios, que pasan a formar parte del inventario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de materiales e insumos, que pasan a formar parte del inventario de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del consumo. • Por devoluciones efectuadas al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.03.05 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes fungibles, herramientas, repuestos y accesorios para consumo y uso interno que pasan a formar parte del inventario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de herramientas, repuestos y accesorios que pasan a formar parte del inventario de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del consumo. • Por devoluciones efectuadas al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.03.06 IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de implementos de seguridad para uso interno que pasa a formar parte del inventario.

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

101.03.07 INVENTARIOS VARIOS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes fungibles que no pudieron ser clasificados dentro de los rubros de los inventarios, que pasan a formar parte del inventario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de bienes fungibles que no pudieron ser clasificados dentro de los rubros de los inventarios y que pasan a formar parte del inventario de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del consumo. • Por devoluciones efectuadas al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.03.08 OTROS ENSERES CORRIENTES

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra la compra de bienes para uso y consumo interno, que pasan a formar parte del inventario y no pudieron ser clasificados dentro de los otros tipos de inventarios descritos. Comprende aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta

individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de activo corriente claramente definidas en el plan de cuentas de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de otros enseres corrientes que pasan a formar parte del inventario de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del consumo. • Por devoluciones efectuadas al proveedor.
SALDO: Deudor.	

101.04 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que el contribuyente recuperará en el corto plazo.

Comprende a los saldos de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio declarado por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA), los créditos tributarios procedentes del Impuesto a la Renta (IR), y otros. En el caso del Impuesto a la Renta corresponde a los créditos tributarios por Retenciones en la Fuente y Anticipo de Impuesto a la Renta que no hayan sido compensados con el impuesto causado del período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente el contribuyente aún puede recuperarlos en el corto plazo.

101.04.01 IVA COMPRAS

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra los valores cancelados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el Impuesto al Valor Agregado pagado en la compra de bienes o servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las devoluciones de bienes o servicios. • Por la compensación con la cuenta IVA ventas. • Por la declaración del impuesto al valor agregado.
SALDO: Deudor.	

101.04.02 CRÉDITO TRIBUTARIO

Esta cuenta pertenece al activo corriente, representa un valor a favor de la microempresa que registra que el impuesto pagado es mayor al impuesto causado, con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante un periodo determinado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> Al momento de realizar la declaración, cuando el impuesto pagado es mayor al impuesto causado. 	<ul style="list-style-type: none"> En las declaraciones semestrales para compensar el saldo del impuesto.
SALDO: Deudor.	

101.04.03 ANTICIPO IVA RETENIDO

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra los valores que le han sido retenidos a la microempresa por Impuesto al Valor Agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados. El saldo mensual de esta cuenta se compensa con el valor a pagar del IVA ventas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> Se debita por el valor retenido a la microempresa en la venta de bienes y/o prestación de servicios gravados con IVA. 	<ul style="list-style-type: none"> Se acredita por el pago o por la compensación con el valor a pagar del IVA en ventas.
SALDO: Deudor.	

101.04.04 ANTICIPO RETENCIÓN IR

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra los valores retenidos por los clientes como agentes de retención en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta. Estos valores constituyen crédito tributario para el pago del impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal.

En el caso que las retenciones de impuesto a la renta sean mayores al impuesto a la renta anual, el contribuyente podrá solicitar devolución del pago en exceso, sin perjuicio de la devolución automática prevista en el Código Tributario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> Se debita por el valor retenido en la venta de bienes y/o prestación de servicios, a empresas que actúan como agentes de retención. 	<ul style="list-style-type: none"> Se acredita por el valor compensado en la declaración del impuesto a la renta anual.
SALDO: Deudor.	

101.05 OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registra este activo cuando el pago por los bienes se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconoce el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que se reciban esos servicios. En ambos casos, se espera recibir los bienes o servicios dentro de doce meses.

Los gastos pagados por anticipado (prepagados) no son activos intangibles; tampoco son “activos diferidos”.

Comprende a los gastos pagados por anticipado de propaganda y publicidad, arrendamientos de carácter operativo, primas de seguro y cualquier otro concepto por el que se haya pagado antes de obtener el control del bien y/o servicio.

Los activos por “gastos pagados por anticipado” se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

101.05.01 ANTICIPO A PROVEEDORES

Esta cuenta forma parte del activo corriente, registra valores cancelados en forma anticipada a los proveedores de bienes y/o servicios, pueden o no estar respaldados por convenios contractuales.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos anticipados realizados a proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por devolución de los pagos anticipados. • Por liquidación del contrato.
SALDO: Deudor.	

101.05.02 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra el valor de arriendos (alquiler de bienes muebles e inmuebles) pagados por anticipado que realiza la microempresa para su uso, por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe. El gasto se reconoce cuando el servicio se devengue en el tiempo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado anticipadamente por concepto de arrendamiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor devengado en forma periódica. • Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
SALDO: Deudor.	

101.05.03 PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO

Registra el valor de publicidad pagada por anticipado que realiza la microempresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado anticipadamente por concepto de publicidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor devengado en forma periódica. • Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
SALDO: Deudor.	

101.05.04 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra el valor de las primas de seguros contratados, que han sido pagados por anticipado para diferentes coberturas (salud, enfermedad, vida, bienes, etc.) con vigencia de hasta un año; por tanto, el gasto se reconoce cuando el servicio se devengue en el tiempo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado anticipadamente por concepto de las primas de seguros.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor devengado en forma periódica.• Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio
SALDO: Deudor.	

101.05.05 SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO

Esta cuenta pertenece al activo corriente, registra el valor del sistema informático contratado, que han sido pagados por anticipado, con vigencia de hasta un año; por tanto, el gasto se reconoce cuando el servicio se devengue en el tiempo establecido.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado anticipadamente por concepto del sistema informático.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor devengado en forma periódica.• Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio
SALDO: Deudor.	

102 ACTIVOS NO CORRIENTES

Agrupar los bienes de propiedad de la microempresa destinados para su uso, que tienen una vida útil mayor a un año y no cumple la definición de activo corriente. En consecuencia son los bienes y valores cuya duración, vigencia o permanencia en la microempresa es superior a un año.

102.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El rubro de propiedad, planta y equipo agrupa las propiedades, planta y equipos de la microempresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año. Esta partida comprende los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera utilizarlos por más de un periodo y el costo pueda ser valorado con fiabilidad. Estos activos pueden ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o para arrendarlos a terceros (siempre y cuando sea esta la actividad de la microempresa).

102.01.01 TERRENOS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y registra los terrenos de propiedad de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los terrenos.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Por donaciones entregadas.• Por la baja de los activos• Por la anulación de la depreciación acumulada el momento de aplicar el método de revaluación.
SALDO: Deudor.	

102.01.02 MUEBLES Y ENSERES

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por venta.• Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.• Por la anulación de la depreciación acumulada el momento de aplicar el método de revaluación.
SALDO: Deudor.	

102.01.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

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

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

102.01.04 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la microempresa utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.• Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">• Por venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
SALDO: Deudor.	

102.01.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

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

102.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra el equipo y la maquinaria de propiedad de la microempresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del equipo y la maquinaria.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas
SALDO: Deudor.	

102.01.07 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra el valor de disminución del equipo y la maquinaria, por efecto del uso u obsolescencia.

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

102.01.08 VEHÍCULOS

Registra los vehículos de propiedad de la microempresa utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
SALDO: Deudor.	

102.01.09 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

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

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

103 OTROS ACTIVOS

Corresponde a los activos que no pudieron ser clasificados dentro de los otros rubros del activo.

103.01 OTROS ACTIVOS

Esta cuenta pertenece al activo y corresponde a los activos que no pudieron ser clasificados dentro de otros rubros del activo.

103.01.01 OTROS ACTIVOS

Esta cuenta registra los activos que no pudieron ser clasificados dentro de otros rubros del activo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por venta.• Cuando se dan de baja.• Por donaciones entregadas.
SALDO: Acreedor.	

2 PASIVOS

En consecuencia, el pasivo se constituye por las deudas u obligaciones contraídas por la microempresa, con terceras personas (proveedores, instituciones financieras, entes de control, empleados, etc.) surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Estas obligaciones deben ser satisfechas en el corto o largo plazo, mediante el desembolso de recursos.

201 PASIVOS CORRIENTES

El pasivo corriente o pasivo circulante constituye todas aquellas obligaciones contraídas por la microempresa cuya cancelación debe realizarse en un plazo no mayor a un año; también incluye la porción corriente de aquellas obligaciones consideradas en el pasivo no corriente.

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación, el pasivo debe liquidarse

dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

201.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la microempresa por las diferentes transacciones que son parte del giro normal de las operaciones, como la compra de bienes o servicios o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a corto plazo; estas obligaciones pueden estar respaldadas o no por diferentes documentos que se utilizan habitualmente en el comercio como facturas, letras de cambio o pagarés. Comprende a las cuentas y documentos por pagar proveedores, y otras cuentas y documentos por pagar.

201.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Obligaciones o deudas sin documentos de respaldo, que tiene la microempresa con las empresas que le suministran a crédito la mercancía para la venta y demás productos necesarios para el desarrollo de las operaciones de la entidad.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por pagos realizados en forma parcial o total. • Por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • La compra a crédito de la mercancía para la venta y demás productos.
SALDO: Acreedor.	

201.01.02 DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Son obligaciones contraídas por la microempresa por la compra de bienes y servicios relacionados con la actividad comercial a la que se dedica la microempresa y están respaldadas por un documento.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por pagos realizados en forma parcial o total. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones del giro del negocio, con respaldo de documentos (pagaré u otros).
SALDO: Acreedor.	

201.01.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra diversas obligaciones adquiridas por la microempresa por transacciones diferentes de la actividad principal del negocio, necesarias para el desarrollo de la misma.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por pagos realizados en forma parcial o total. • Por notas de crédito recibidas de acreedores varios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones diferentes a las del giro del negocio, con respaldo o no de documentos.
SALDO: Acreedor.	

201.01.04 ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra los valores recibidos por adelantado de los clientes como abono a futuras compras de bienes o prestación de servicios por parte de la microempresa, con el objeto de asegurar la venta, que serán entregados o prestados de acuerdo a los plazos establecidos en los contratos respectivos.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de los bienes y/o servicios. • Por reverso cuando no se entregue los bienes o no se preste el servicio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los valores recibidos de los clientes en forma anticipada para futuras compras de bienes o prestación de servicios.
SALDO: Acreedor.	

201.02 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta partida registra los créditos solicitados por la microempresa en las diferentes instituciones financieras, para financiar sus actividades (adquisición o construcción de propiedades, planta y equipos, compra de mercaderías, financiamiento del capital de trabajo). Son los valores de las obligaciones corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras (bancos, cooperativas de ahorro y crédito, etc.).

201.02.01 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Representa las obligaciones contraídas por la microempresa con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede un año.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos realizados en forma parcial o total del capital e intereses de los préstamos otorgados por las instituciones financieras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico por préstamos recibidos de las instituciones financieras.
SALDO: Acreedor.	

201.03 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

201.03.01 IVA VENTAS

Cuando una empresa realiza una venta se devenga el IVA, es decir, en ese momento, nace para el vendedor la obligación de ingresos, el importe del impuesto. Esta repercusión se realiza emitiendo una factura en la que el vendedor carga el impuesto al comprador recuperando, así el importe. Esta cuenta pertenece al pasivo corriente y registra los valores recaudados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la venta de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.• Por la compensación con la cuenta IVA compras.• Por el pago.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del Impuesto al Valor Agregado cobrado en la venta de bienes o servicios.
SALDO: Acreedor.	

201.03.02 IVA POR PAGAR

Se presenta cuando el IVA pagado (en compras), es menor que el IVA cobrado (en ventas), y la diferencia resultante debe ser cancelada al SRI tomando en consideración lo que determina la Ley de Régimen Tributario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el inventario inicial.• Por el pago de la declaración semestral del impuesto.	<ul style="list-style-type: none">• Por la liquidación mensual del impuesto.
SALDO: Acreedor.	

201.03.03 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Registra el valor del impuesto a la renta que la microempresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto, debiendo tenerse en cuenta los efectos del Anticipo de Impuesto a la Renta cuando aquel se constituya en pago definitivo del impuesto.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación del impuesto a la renta.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
SALDO: Acreedor.	

201.03.04 SUELDOS POR PAGAR

Los sueldos por pagar, comprenden los sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, devengadas a favor de los trabajadores de la microempresa, así como las obligaciones devengadas por vacaciones y gratificaciones legales.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Se debitan por los pagos efectuados del sueldo al que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas.• Por reverso, cuando no se efectúe el pago.	<ul style="list-style-type: none">• Se acreditan por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla mensual.
SALDO: Acreedor.	

201.03.05 OBLIGACIONES CON EL IESS

Son las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, individual y otros aportes por pagar.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores pagados (depósito mensual de los aportes) al IESS.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores retenidos a los empleados en el rol de pagos.
SALDO: Acreedor.	

201.03.06 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

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

Los beneficios a empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

La norma requiere que una entidad reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Según el Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertas remuneraciones y beneficios adicionales en forma mensual como es el caso de los fondos de reserva, decimotercera y decimocuarta remuneraciones. Cuando no se cancelan en el mes en curso, es necesario reconocer los pasivos corrientes o no corrientes; a tal efecto, se elabora la planilla de beneficios adicionales, que tiene un formato similar al rol de pagos.

Entre las obligaciones con el personal tenemos:

- Décimo tercer sueldo, corresponde a la doceava parte del total ganado en un año y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en la fecha establecida en el Código de Trabajo (hasta el 24 de diciembre de cada año).
- Décimo cuarto sueldo, equivale a un salario mínimo unificado (SMU) anual y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en las fechas establecidas en el Código de Trabajo (15 de marzo en las regiones Costa y Galápagos y 15 de agosto en las regiones Sierra y Oriente).

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Se debitan por los pagos efectuados de cada una de las obligaciones contraídas por remuneraciones y beneficios a los que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas. • Por reverso, cuando no se efectúe el pago. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se acreditan por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla mensual de provisiones sociales o beneficios adicionales.
SALDO: Acreedor.	

201.03.07 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

Los fondos de reserva, corresponde a los empleados que trabajen más de un año en la microempresa, equivale al 8.33% de la remuneración gravable.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Se debitan por los pagos efectuados de los fondos de reserva a los que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas. • Por reverso, cuando no se efectúe el pago. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se acreditan por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla mensual.
SALDO: Acreedor.	

202 PASIVOS NO CORRIENTES

Los pasivos no corrientes también conocidos como pasivos fijos, son aquellos grupos de cuentas conformados por las deudas y las obligaciones adquiridas por la microempresa cuyo pago es a largo plazo, es decir, cuentas que ha generado la microempresa con un plazo mayor a 1 año. Es decir, son las obligaciones contraídas por la microempresa, cuyo vencimiento es mayor a un año; sin embargo, al final de cada ejercicio económico, se reclasificará la porción corriente.

La microempresa clasificará como pasivo no corriente todos los demás pasivos que no se clasifiquen como corrientes.

202.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Son obligaciones presentes originadas por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a largo plazo. Comprende a las cuentas y documentos por pagar proveedores, y otras cuentas y documentos por pagar.

202.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Comprende las cuentas y documentos por pagar con proveedores, de naturaleza no corriente, contraídos por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a largo plazo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraídas a largo plazo, con o sin respaldo de documento.
SALDO: Acreedor.	

202.02 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Esta cuenta registra los valores de las obligaciones no corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras (bancos, cooperativas de ahorro y crédito, etc.), para financiar sus actividades (adquisición o construcción de propiedades, planta y equipos, compra de mercaderías, financiamiento del capital de trabajo).

202.02.01 PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO

Representa las obligaciones contraídas por la microempresa a largo plazo con las instituciones financieras.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los préstamos recibidos de las instituciones financieras durante el ejercicio económico.
SALDO: Acreedor.	

203 OTROS PASIVOS

Corresponde a los pasivos que no pudieron ser clasificados dentro de los otros rubros de pasivos.

203.01 OTROS PASIVOS

Esta cuenta pertenece al pasivo y corresponde a los pasivos que no pudieron ser clasificados dentro de los otros rubros de pasivos.

203.01.01 OTROS PASIVOS

Esta cuenta registra los pasivos que no pudieron ser clasificados dentro de los otros rubros de pasivos.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico.
SALDO: Acreedor.	

3 PATRIMONIO

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio en la microempresa NAHYSSA DISTRIBUCIONES está conformado por:

- Capital.
- Resultados.
- Resultados de ejercicios anteriores.

301 CAPITAL

El capital representa todos los bienes y derechos de propiedad de la microempresa NAHYSSA DISTRIBUCIONES, que están constituidos por el total de bienes aportados por el propietario al realizar operaciones y sus aplicaciones posteriores; y, los resultados del ejercicio económico.

301.01 CAPITAL INICIAL

Esta partida constituye el monto total del capital.

301.01.01 CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS

Está conformado por la inversión inicial realizada por el propietario y lo constituye la diferencia entre activos y pasivos.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la disminución del capital. • Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la inversión inicial realizada por la propietaria de la microempresa. • Por los incrementos del capital. • Por capitalización de las utilidades del ejercicio.
SALDO: Acreedor.	

302 RESULTADOS

Los resultados representan el importe que realmente ha generado la empresa en ese periodo.

302.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta partida refleja la utilidad o pérdida obtenida en el actual ejercicio económico.

302.01.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha tenido la microempresa en el actual ejercicio económico.

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

302.01.02 (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

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

302.02 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

302.02.01 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprenden las utilidades netas no distribuidas o pérdidas de los ejercicios económicos anteriores, resultados del ejercicio y resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por capitalización. • Por transferencia de las pérdidas del ejercicio. • Por pérdidas en la aplicación de NIIF por primera vez. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por transferencia de las utilidades del ejercicio. • Por compensación con utilidades acumuladas. • Por utilidades en la aplicación de NIIF por primera vez.
SALDO: Acreedor - Deudor	

4 INGRESOS

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de la propietaria de la microempresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

401 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y corresponden a una variada gama de denominaciones. Son los valores percibidos y/o causados

como resultados de las operaciones propias de la actividad de la microempresa. Estos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos operacionales comprenden los ingresos por venta de bienes, por prestación de servicios, entre otros. Estos ingresos forman parte de la utilidad (pérdida) operativa de la entidad.

401.01 VENTAS DE INVENTARIO

Los ingresos operacionales procedentes de la venta de inventarios deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros. Esta partida registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de mercaderías.

401.01.01 VENTAS

Registra los valores que recibe la microempresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la microempresa para comercializarlas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. • Por ajustes. • Por el cierre de las ventas netas. 	En el sistema de cuenta múltiple e inventario permanente: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
SALDO: Acreedor.	

401.02 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En el giro normal de las actividades, una microempresa puede dedicarse exclusivamente a la prestación de servicios; o como es el caso de la microempresa NAHYSSA DISTRIBUCIONES, puede combinar las actividades de venta de bienes y prestación de servicios relacionados para satisfacer las necesidades de los clientes.

401.02.01 SERVICIOS PRESTADOS

La cuenta servicios prestados registra los valores recibidos por la microempresa por concepto de la prestación de servicios, de acuerdo al grado de terminación, siempre que el valor pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre los servicios que presta la microempresa tenemos:

- Recarga de extintores.
- Instalaciones.
- Mantenimientos.

- Otros relacionados con la seguridad industrial.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. • Por ajustes. • Por el cierre de las ventas netas. 	En el sistema de cuenta múltiple e inventario permanente: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los servicios prestados a los clientes, al contado o crédito.
SALDO: Acreedor.	

401.03 UTILIDAD EN VENTAS

La utilidad en ventas representa el resultado de las ventas, obtenido durante el ejercicio económico, se determina restando de las ventas netas el valor del costo de lo vendido.

401.03.01 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
SALDO: Acreedor.	

401.04 OTROS INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los ingresos correspondientes a los descuentos, devoluciones en compras y otros ingresos relacionados con la actividad económica de la microempresa. Las cuentas de esta partida de otros ingresos operacionales aún forma parte de la utilidad (pérdida) operativa de la entidad.

401.04.01 DESCUENTO EN COMPRAS

Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado, entre otros.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Al final de ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas. 	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Por los descuentos que realizan a la microempresa el momento de la compra.
SALDO: Acreedor.	

401.04.02 DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercancías.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas. 	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> Por el retorno de las mercancías adquiridas a los proveedores.
SALDO: Acreedor.	

402 INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social del ente económico; es decir, son valores adicionales que la microempresa recibe.

402.01 INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros son aquellos rendimientos procedentes de las gestiones en operaciones financieras. Los ingresos financieros constituyen un importe o renta a favor de una determinada actividad derivada de la inversión de capital financiero.

402.01.01 INTERESES GANADOS

Los intereses ganados constituyen un ingreso a favor de una determinada actividad derivada de las gestiones en operaciones financieras (ahorro en cuentas bancarias, intereses de rendimientos en inversiones, entre otros).

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los ingresos provenientes de intereses ganados.
SALDO: Acreedor.	

402.02 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos percibidos por la entidad que no pudieron ser clasificados en los otros rubros de ingresos no operacionales.

402.02.01 VENTA DE ACTIVOS

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la venta ocasional de activos que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los ingresos obtenidos por las ventas a crédito o de contado. 	<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los ingresos obtenidos por las ventas a crédito o de contado.
SALDO: Acreedor.	

403 OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos que no pudieron ser clasificados dentro de los rubros de los ingresos.

403.01 OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos percibidos por la entidad que no pudieron ser clasificados en los otros rubros de ingresos.

403.01.01 OTROS INGRESOS

Esta cuenta pertenece a los ingresos y registra el valor de los ingresos percibidos por la microempresa que no pudieron ser clasificados dentro de otros rubros del ingreso.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de otros ingresos.
SALDO: Acreedor.	

5 GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, entre otros; es decir, representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado período. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

501 GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Gastos por actividades ordinarias es la salida de elementos económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la microempresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo los salarios, depreciaciones, aportes, entre otros.

501.01 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales son aquellas salidas de dinero o egresos económicos de la microempresa, generados por las necesidades administrativas, operativas o financieras de la misma. Estos gastos pueden dirigirse a distintas actividades y necesidades, como el pago de los salarios al personal, la adquisición de los materiales pertinentes para el funcionamiento del establecimiento, entre otras. Es preciso remarcar que los gastos operacionales son derivados del funcionamiento general, es decir, no están enteramente relacionados con la producción.

501.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

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

Entre las remuneraciones en las que incurre la microempresa tenemos:

- Sueldos y salarios, es el valor mensual o semanal que percibe el trabajador por la prestación de sus servicios según las condiciones contractuales.
- Horas extras, registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal de la microempresa, de conformidad con las disposiciones legales.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos y horas extras del personal de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Los aportes a la seguridad social son aquellos pagos que hace el patrono hacia entidades públicas (IESS) o privadas para mantener estas condiciones vigentes.

La entidad deberá registrar los rubros correspondientes a cada uno de los siguientes gastos por aportes a la seguridad social:

- Aporte patronal por pagar, registra el valor de los gastos pagados o causados por la microempresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.
- Otros aportes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS y otros aportes del personal que labora en la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Los beneficios sociales e indemnizaciones a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquellos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

La entidad deberá registrar los rubros correspondientes a cada uno de los siguientes gastos por beneficios sociales e indemnizaciones:

- Décimo tercer sueldo, registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la microempresa, de conformidad con las disposiciones legales. Este beneficio corresponde a la doceava parte de las remuneraciones que perciban los trabajadores durante el periodo de cálculo. Los trabajadores tienen derecho a recibir mensualmente la parte proporcional o pueden solicitar el pago acumulado por escrito.
- Décimo cuarto sueldo, registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la microempresa, de conformidad con las disposiciones legales. Este beneficio corresponde a una remuneración básica unificada vigente a la fecha de pago. Los trabajadores tienen derecho a recibir mensualmente la parte proporcional o pueden solicitar el pago acumulado por escrito.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo del personal que labora en la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.04 FONDOS DE RESERVA

Esta cuenta registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la microempresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS. Según el Código de Trabajo (Art. 196), todo trabajador que preste servicios por más de un año a un mismo empleador, tiene derecho a recibir mensualmente el fondo de reserva o puede solicitar que se deposite dicho valor en el IESS. El fondo de reserva equivale al 8.33% de la remuneración mensual. Durante el primer año de trabajo no tiene derecho al pago de los fondos de reserva.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.05 HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES

Esta cuenta registra el valor pagado o causado de los servicios profesionales y no profesionales contratados para atender alguna situación especial de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales y no profesionales.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
SALDO: Deudor	

501.01.06 ARRENDAMIENTOS

Esta cuenta registra los valores de los arriendos pagados o causados por el canon de arrendamiento pactado contractualmente con el arrendador. Los arrendamientos pueden ser de local comercial o vivienda. Un arrendamiento se clasifica como operativo cuando no se transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien arrendado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.07 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

La cuenta publicidad y propaganda registra los valores pagados o causados por concepto de promoción y publicidad que incurre la microempresa para promocionar su negocio, a través de medios de comunicación o agencias de publicidad.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto publicidad y propaganda contratada, a través de medios de comunicación o agencias de publicidad.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.08 SEGUROS Y REASEGUROS

La cuenta seguros y reaseguros registra los valores pagados o causados por concepto de primas de seguros contratados por la microempresa por diferentes conceptos: salud, vida, bienes, transporte de mercaderías, responsabilidad civil, etc.; generalmente, la vigencia de los seguros es un año, excepto la póliza de transporte de mercaderías, que se contrata por evento.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de seguros contratados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.09 SISTEMA INFORMÁTICO

La cuenta sistema informático registra los valores pagados o causados por concepto de sistemas informáticos, contables o de facturación contratados por la microempresa por diferentes conceptos, generalmente, la vigencia de los seguros es un año, excepto la póliza de transporte de mercaderías, que se contrata por evento.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de sistema informático. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.10 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

La cuenta mantenimiento y reparaciones registra los valores pagados o causados por mantenimiento y/o reparaciones de los bienes de propiedad de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por mantenimiento y/o reparaciones de los bienes de propiedad de la microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.11 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

La cuenta combustibles y lubricantes registra los valores pagados o causados por la adquisición de combustibles y lubricantes para los vehículos de propiedad de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de combustibles y lubricantes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.12 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados en el consumo de suministros y materiales de oficina para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por consumo de suministros y materiales de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.13 SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o causados en el consumo de suministros de aseo y limpieza para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por consumo de suministros de aseo y limpieza. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.14 MATERIALES E INSUMOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados en el consumo de materiales e insumos para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus servicios.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por consumo de materiales e insumos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.15 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS

Registra el valor de los gastos causados en los consumos de herramientas, repuestos y accesorios para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por consumo de herramientas, repuestos y accesorios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.16 IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD

Registra el valor de los gastos causados en el consumo de implementos de seguridad para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento del gasto por consumo de implementos de seguridad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.17 INVENTARIOS VARIOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados en el consumo de los bienes fungibles que no han podido ser clasificados en los otros rubros de inventarios y son para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto por consumo de inventarios varios.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.18 OTROS ENSERES CORRIENTES

Registra el valor de los gastos pagados o causados en el consumo de enseres de tipo corriente, que no pudieron ser clasificados dentro de los otros tipos de inventarios descritos, para el uso interno de la microempresa y el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto por consumo de enseres de tipo corriente, que no pudieron ser clasificados dentro de los otros tipos de inventarios.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.19 TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN

Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte y movilización del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.20 ENVÍO CORRESPONDENCIA

Registra los valores pagados o causados por concepto de encomiendas y envío de correspondencia, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de encomiendas y envío de correspondencia.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.21 CUENTAS INCOBRABLES

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.22 VIÁTICOS SUBSISTENCIAS

Registra los valores causado por concepto de viáticos y subsistencias del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de viáticos y subsistencias.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
SALDO: Deudor	

501.01.23 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Esta cuenta registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los muebles y enseres a lo largo de la vida útil. Su registro contable se realiza en forma mensual. Para calcular la depreciación se aplica el método de depreciación, la estimación, de la vida útil y valor residual por categorías o familias de activos, determinados en las políticas contables de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.24 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Esta cuenta registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los equipos de computación a lo largo de la vida útil. Su registro contable se realiza en forma mensual. Para calcular la depreciación se aplica el método de depreciación, la estimación, de la vida útil y valor residual por categorías o familias de activos, determinados en las políticas contables de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.25 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Esta cuenta registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de la maquinaria y el equipo a lo largo de la vida útil. El registro contable de la depreciación se realiza en forma mensual. Para calcular la depreciación se aplica el método de depreciación, la estimación, de la vida útil y valor residual por categorías o familias de activos, determinados en las políticas contables de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.26 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

Esta cuenta registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los vehículos a lo largo de la vida útil. El registro contable de la depreciación se realiza en forma mensual. Para calcular la depreciación se aplica el método de depreciación, la estimación, de la vida útil y valor residual por categorías o familias de activos, determinados en las políticas contables de la microempresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.01.27 SERVICIOS BÁSICOS

La cuenta servicios básicos registra los valores pagados o causados por la microempresa por concepto de los diferentes servicios básicos como: agua potable, energía eléctrica, teléfono e internet. Los servicios de energía eléctrica y agua potable se encuentran gravados con tarifa 0% de IVA y el servicio telefónico e internet están gravados con tarifa 12% de IVA.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto por concepto de servicios básicos.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.02 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales son aquellos que no están considerados en los presupuestos de una empresa, porque no forman parte de su actividad productiva, sin embargo, estos deben desembolsarse y ser asumidos por la misma.

501.02.01 GASTOS FINANCIEROS

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

La cuenta de gastos financieros incluye conceptos tales como:

- Intereses bancarios.
- Comisiones.
- Otros.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de intereses bancarios, comisiones y otros rubros.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

501.03 OTROS GASTOS

Corresponde a otros gastos que no pudieron ser clasificados dentro de los rubros de los gastos.

501.03.01 OTROS GASTOS

Esta cuenta pertenece a los gastos y registra el valor de otros gastos realizados por la microempresa y que no pudieron ser clasificados dentro de otros rubros de los gastos.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

6 COSTOS

Constituyen una inversión recuperable, que trae consigo ganancia y con ello beneficio para la propietaria de la microempresa.

601 COSTOS OPERACIONALES

Son todas las disminuciones brutas del patrimonio originadas en el desarrollo del objeto social del ente. Los costos operacionales tienen relación directa con el giro ordinario de los negocios.

601.01 COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

El costo de venta hace referencia al costo de vender un producto, en tanto el costo de producción hace referencia al costo en que se incurre para producir un bien. Hay empresas que venden productos fabricados por terceros, y otras que producen los bienes y prestan servicios, y cada una incurre en un costo.

601.01.01 COSTO DE VENTAS

Esta cuenta comprende el valor de los costos incurridos por la empresa en la adquisición, manejo y venta de bienes y prestación de servicios que brinda la microempresa. Controla los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none">Por el costo de adquisición de los bienes o mercaderías vendidas.	<ul style="list-style-type: none">Al cierre del ejercicio, por el ajuste para la determinación de la ganancia bruta en ventas.
SALDO: Deudor	

601.01.02 COMPRAS

Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none">Por el valor de las adquisiciones de mercaderías.	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none">Al final del ejercicio económico para determinar las compras netas en los asientos de regulación.
SALDO: Deudor	

601.01.03 TRANSPORTE EN COMPRAS

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none">Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none">Al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.
SALDO: Deudor	

601.01.04 DESCUENTO EN VENTAS

Registra los descuentos que realiza la microempresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por pago al contado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías. 	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
SALDO: Deudor	

601.01.05 DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Representa el retorno de las mercaderías a la microempresa por parte de los clientes ya que no han sido despachadas correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones, etc.

SE DEBITA	SE ACREDITA
En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Por el retorno de las mercaderías a la microempresa por parte de los clientes. 	En el sistema de cuenta múltiple: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
SALDO: Deudor	

601.01.06 (-) PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS

Representa la pérdida obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene cuando el costo de lo vendido sea mayor que el valor de las ventas netas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> • Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico
SALDO: Acreedor	



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
1		ACTIVOS			
101		ACTIVOS CORRIENTES			
101.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
101.01.01		CAJA			35,00
	1	Billetes de \$ 20,00	20,00	20,00	
	1	Billetes de \$ 10,00	10,00	10,00	
	3	Monedas de \$ 1,00	1,00	3,00	
	3	Monedas de \$ 0,50	0,50	1,50	
	4	Monedas de \$ 0,10	0,10	0,40	
	2	Monedas de \$ 0,05	0,05	0,10	
101.01.03		BANCOS			1.659,78
101.01.03.01	1	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	274,78	274,78	
101.01.03.02	1	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	1.335,00	1.335,00	
101.01.03.03	1	Cooperativa CACPE LOJA. Cta. ahorros 001010572520	50,00	50,00	
101.02		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
101.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			26.026,65
	1	CENTRO DE APOYO SOCIAL MUNICIPAL DE LOJA CASMUL	300,00	300,00	
	1	CUERPO DE BOMBEROS DE GUALAQUIZA	12,72	12,72	
	1	ECUACORRIENTE S.A.	15.983,93	15.983,93	
	1	ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	2.384,60	2.384,60	
	1	Larrea Villavicencio Pablo	5.500,00	5.500,00	
	1	MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA	835,80	835,80	
	1	Ortega Herrera Franco Ivan	600,00	600,00	
	1	PROHOGAR	320,00	320,00	
	1	SOCIEDAD DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER SOLCA NÚCLEO DE LOJA	89,60	89,60	
101.02.03		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			2.116,20
	1	Adriana del Cisne Alemán Abrigo	170,00	170,00	
	1	Danny Iván Salas Orellana	120,00	120,00	
	1	Freddy Leonardo Cabrera Arévalo	359,20	359,20	
	1	Nadia del Pilar Granda Salinas	35,00	35,00	
	1	Otto Napoleón Jacome Guevara	50,00	50,00	
	1	Roberto Mauricio Morocho Yaguana	1.000,00	1.000,00	
	1	Tatiana Katherine Salinas Yaguana	382,00	382,00	
101.03		INVENTARIOS			
101.03.01		INVENTARIO DE MERCADERÍAS			11.965,35
	178	Abrazadera Emt 1plg	0,12	20,56	
	61	Abrazadera Emt ½Plg	0,05	3,30	
	9	Acople para Manguera de Co2	7,93	71,40	
	8	Acople ½Plg Plástico Fv	1,25	10,00	
	22	Acrilico Transparente 3mm	58,04	1.276,79	
	3	Adaptador 1/2plg Macho	1,98	5,93	
	15	Adaptador 32x15 macho para termo fusión	9,96	149,40	
	6	Alambre Galvanizado #14	1,07	6,43	
	2	Aplique 2l p/pared negro/bronce 400k	29,40	58,80	
	1	Aplique p/ exterior abram gris Fumagalli	22,85	22,85	
	1	Aplique p/ exterior cilindro negro Fumagalli	23,00	23,00	
	1	Automático	14,73	14,73	
Suman y pasan					41.802,98



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
Vienen					41.802,98
	5	Barra de tierra 6-8	2,10	10,50	
	30	Bases para Aire Acondicionado	20,69	620,69	
	3	Batería POWER 12v9ah	25,40	76,20	
	1	Bomba de condensado 220V	60,00	60,00	
	6	Boquilla Plafón 110v E27 Veto	1,14	6,86	
	3	Bornera Degson Pc 10	1,07	3,21	
	7	Bornera Degson Pc 4	0,65	4,55	
	6	Bornera Degson Pc 6	0,85	5,10	
	6	Bornera Riel Din 2 Pines Hembra	0,54	3,21	
	6	Bornera Riel Din 2 Pines Macho	0,54	3,21	
	1	Boy a Helber Negra Con Bola	16,96	16,96	
	3	Breaker	8,97	26,90	
	3	Breaker 1p 16a Riel Din	2,94	8,83	
	1	Breaker 1p 16a Square D	4,50	4,50	
	3	Breaker 1p 20a General Cooper	3,27	9,81	
	2	Breaker 1p 20a Square D	4,67	9,34	
	1	Breaker 1p 20amp Emp General	2,49	2,49	
	1	Breaker 1p 40amp Emp General	2,49	2,49	
	1	Breaker 1p 50a Square D	4,24	4,24	
	2	Breaker 225a Cnc	86,21	172,41	
	1	Breaker 2p 100a	54,98	54,98	
	2	Breaker 2p 16a Riel Din Schneider	7,28	14,55	
	4	Breaker 2p 16a Square D	11,27	45,06	
	1	Breaker 2p 50a General	14,56	14,56	
	1	Breaker 2p 6a Riel Din Schneider	7,44	7,44	
	2	Breaker 3p 25a Riel Din Schneider	11,49	22,98	
	1	Breaker 3p 50a Caja Moldeada Schneider	62,00	62,00	
	2	Breaker 3p 80a	71,43	142,86	
	1	Cabezal Ext Co2 100lbs (Maritimo)	34,00	34,00	
	1	Cabezal Ext Co2 5/10lbs Hilo Fino	6,55	6,55	
	86	Cabezal Ext Pqs 10/20lbs Negro Reforzado	1,90	163,40	
	31	Cabezal Ext Pqs 10/20lbs Rojo	1,76	54,56	
	20	Cable Concentrico 2x14	0,73	14,53	
	20	Cable Concentrico 2x16	0,61	12,20	
	165	Cable Concentrico 2x18	0,39	64,80	
	34	Cable Concentrico 3x10	1,96	66,64	
	100	Cable Concentrico 3x12	1,39	139,31	
	50	Cable Concentrico 3x14	1,13	56,50	
	15	Cable Concentrico 3x18	0,45	6,75	
	1	Cable de Alarma Antiflama Blindado	114,37	114,37	
	1	Cable de Comunicacion para Proyector	33,04	33,04	
	352	Cable Flexible #10	0,84	295,68	
	300	Cable Flexible #12	0,49	147,00	
	468	Cable Flexible #14	0,36	167,25	
	70	Cable Flexible #18	0,15	10,50	
	37	Cable Flexible #4	2,42	89,54	
	190	Cable Flexible #8	0,87	165,98	
	258	Cable Flexible 8-7hilos	1,10	283,80	
	302	Cable Flexible Thhn #10	0,53	160,66	
Suman y pasan					41.802,98



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
Vienen					41.802,98
	145	Cable Flexible Thhn #10 7 Hilos	0,51	73,39	
	300	Cable Flexible Thhn #12 19hilos	0,35	104,46	
	200	Cable Gemelo 2x18	0,29	58,61	
	26	Cable Multipar de 12 Pares	1,75	45,50	
	1	Cable Superflex 1/0 Awg	5,71	5,71	
	20	Cable Utp Cat.6 Panduit	0,67	13,40	
	375	Cable Utp Cat.6 Rockwell	0,26	98,32	
	45	Cable Utp Cat.6 Rockwell Cmx Negro	0,89	40,18	
	1	Caja de Paso 25x25	5,54	5,54	
	2	Caja de Paso Blanco 10x10x7 Plástica Induma	1,16	2,32	
	16	Caja de Paso JSL 2221 Plástica	2,88	46,08	
	1	Caja de Paso Plástica 2231 JSL	5,90	5,90	
	14	Caja Dexon	1,33	18,55	
	6	Cajetín Octogonal Grande	0,41	2,46	
	22	Cajetín Rectangular	0,36	7,86	
	2	Cámara Domo 1mp 2.8mm 50m Dwdr IP67 Metal Micrófono Dahua	45,36	90,73	
	3	Cámara Domo Día y Noche Exterior HD 5mp 2.8mm	38,44	115,32	
	94	Canaleta 20 X 12 Dexson C/Adhesivo	1,97	185,19	
	5	Canaleta 32 X 12 Schneider Dexson C/Adhesivo	2,42	12,10	
	2	Canaleta Ranurada 60x40x200mm	9,23	18,46	
	2	Conector Bx 1 ½Plg Recto	1,32	2,64	
	12	Conector Bx 1plg	1,01	12,16	
	18	Conector Bx ½Plg	0,53	9,53	
	16	Conector Para Funda Sellada 1plg	1,49	23,84	
	42	Conector Para Funda Sellada ½Plg	0,64	26,75	
	20	Conector Rj45	0,11	2,30	
	5	Conmutador 1/S Aqua Blanco	1,89	9,45	
	120	Conmutador 1/S Luzica Bticino	1,12	134,40	
	5	Conmutador 2/S Modus Plus	2,99	14,96	
	2	Conmutador 3/S Aqua Blanco	4,00	8,00	
	47	Corneta Co2 10lbs	4,60	216,20	
	3	Corneta Para Extintor Co2 de 50 Lbs Amerex	26,16	78,48	
	1	Detector de Gas	11,69	11,69	
	1	Detector de Humo A Bateria 9v	8,94	8,94	
	24	Detector de Humo Fotoelectronico	7,59	182,26	
	2	Detector de Humo Fotoelectronico Direccionable Bosch	42,61	85,22	
	1	Estacion Manual	18,52	18,52	
	10	Enchufe Bticino Blanco	0,50	5,02	
	3	Extintor de Polvo Químico Seco de 100 Lbs Procedencia Asiática	92,38	277,15	
	6	Extintor Dióxido de Carbono 10lbs	33,46	200,78	
	8	Extintor Dióxido de Carbono 5lbs	2,07	16,55	
	26	Extintor Polvo Químico Seco de 10lbs	12,79	332,60	
	22	Extintor Polvo Químico Seco de 2,5lbs	6,00	132,00	
	29	Extintor Polvo Químico Seco de 20lbs	16,65	482,85	
	10	Foco Led E27 17w D1 Osram 2000lm 100-240v	4,41	44,10	
	12	Foco Led E27 8.5w 6500k 806lm Osram	0,98	11,71	
	1	Foco Led E27 8.5wx4 D1 Osram	3,88	3,88	
	31	Foco Led E27 9w 6500k 806lm Osram / Sylvania-	0,84	25,90	
	4	Foco Ledex 20w Luz Blanca 110-240v	4,97	19,88	
Suman y pasan					41.802,98



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
Vienen					41.802,98
	1	Foco Ledex 50w Luz Blanca 110-240v	9,06	9,06	
	20	Gancho P/Extintor ABC	0,89	17,86	
	2	Interruptor 1/S Aqua Blanco	1,61	3,22	
	1	Interruptor 2/S Aqua Blanco	2,82	2,82	
	11	Interruptor Bticino Simple	1,15	12,63	
	2	Interruptor Modus Plus 1/S-	1,42	2,84	
	1	Interruptor Modus Plus 3/S Conmut 1-	3,78	3,78	
	21	Lámpara de Emergencia LED 2 Ojos Osram	15,59	327,36	
	1	Lámpara de Emergencia Sylvania dos ojos LED	16,46	16,46	
	1	Luz Piloto Amarillo 220v	1,75	1,75	
	1	Luz Piloto Azul 220v	1,75	1,75	
	2	Luz Piloto Rojo 220v	1,29	2,58	
	2	Luz Piloto Verde 220v	1,42	2,84	
	1,8	Manguera 311-6 100 R1 BI 3/8 (metros)	5,90	10,62	
	2	Manguera Anillada Bx 1 ½Plg (metros)	2,55	5,10	
	115	Manguera Anillada Bx 1plg (metros)	1,34	154,30	
	49	Manguera Anillada Bx ½Plg (metros)	0,84	41,40	
	15	Manguera de Aire para Compresor (metros)	1,45	21,75	
	116	Manguera Ext Pqs 10/20lbs (metros)	0,90	104,40	
	10	Manguera Ext Pqs 5lbs (metros)	0,80	8,00	
	46	Manguera Funda Sellada 1 Plg (metros)	2,62	120,52	
	2	Manguera Funda Sellada 1/2plg (metros)	1,43	2,86	
	200	Manguera Negra Agrofex Pp 1/2 X 1mt 60 Psi (metros)	0,15	30,00	
	18	Manguera para Corneta de CO2 Mismos Acoples (metros)	14,84	267,17	
	118	Manguera Tubería ½ plg Punta Roja (metros)	0,15	17,40	
	1	Manómetro 0-240 Ge Glicerina	15,18	15,18	
	192	Manómetro hilo grueso para extintores PQS	0,85	163,20	
	1	O.B. Led 3w Tablet Redondo D1 Sylvania	3,00	3,00	
	2	Ojo Buey Fijo E27 3.5 Satin Deko	3,57	7,14	
	4	Ojo Buey S/P 12w Redondo Luz Blanca	4,00	16,00	
	1	Ojo Buey S/P 18w Redondo L/D1 Sylvania	8,40	8,40	
	1	Panel Led 60x60 Ledex	33,47	33,47	
	1	Panel Led Cuadrada 12w	9,90	9,90	
	1	Panel Led Redondo	9,59	9,59	
	2	Panel Sq-D Monofasico 6 Espacios	30,19	60,38	
	3	Parejas de Video Baluns	2,50	7,50	
	1	Paro de Emergencia con Placa	3,64	3,64	
	11	Placa ciega blanca	1,04	11,41	
	69	Placa para toma corriente 2 servicios color marfil metálica	0,27	18,46	
	4	Reducción 32x25 Hembra	0,98	3,92	
	3	Reducciones H/G 1a1/2	1,11	3,34	
	2	Reductor 32x15 Termo Fusión	0,98	1,96	
	2	Reductor de Velocidad Ngr Central 0.50 X 0.90	115,00	230,00	
	4	Reductor PVC 4plg A 3plg	1,56	6,25	
	2	Reflector LED 10 W Rgb	14,56	29,12	
	1	Reflector Led 100w D1 Osram 120/240v	70,38	70,38	
	1	Reflector Led 100w Sylvania	46,50	46,50	
	1	Reflector Led 150w L/Blanca Nippon	33,04	33,04	
	1	Reflector Led 150w L/D1 Sylvania	99,20	99,20	
Suman y pasan					41.802,98



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		Vienen			41.802,98
	1	Reflector Led 20w Rgb Xiled	16,50	16,50	
	1	Reflector Recargable Led 30w DI 90-265v Loxalight	59,40	59,40	
	2	Rejilla para Desague de 3plg	2,23	4,46	
	2	Riel Din	1,70	3,39	
	1	Rollo Tuberia Cobre 1/2pulg X50 Pies	19,20	19,20	
	3	Rollo Tuberia Cobre 1/4pulg X50 Pies	29,76	89,28	
	1	Rollo Tuberia Cobre 3/4pulg X50 Pies	99,00	99,00	
	3	Rollo Tuberia Cobre 3/8pulg X50 Pies	36,05	108,14	
	18	Rubatex Caño Aislante 5/8" X 1/2" X 2 Metros Armaflex	1,75	31,53	
	4	Rubatex Caño Aislante 7/8" X 1/2" X 2 Metros Armaflex	1,88	7,52	
	2	Selector 2 Posiciones	1,53	3,06	
	1	Señalética de Luz Led de Salida de 110 V	18,05	18,05	
	2	Señalética Fotoluminocente 29.7x10.5 Salida	2,90	5,80	
	5	Señalética Riesgo Electrico Pvc 20x30	2,23	11,16	
	2	Sensor de Movimiento 360°	6,80	13,60	
	4	Sprinkler Pendiente 1/2Pulg. 68c UI/Fm	3,15	12,60	
	3	Tap a Ciega Octogonal Plástica	0,24	0,72	
	7	Tap a Ciega Redonda Induma	0,30	2,07	
	8	Tapón 32 Termo Fusión	0,80	6,40	
	6	Te 1x32 Hembra Polimex	9,88	59,28	
	2	Te 25x3/4 Hembra Polimex	10,49	20,98	
	4	Te 25x3/4 Macho Polimex	9,73	38,92	
	1	Te 25x3/4 Termo Fusión	4,91	4,91	
	5	Te 32 Termo Fusión	1,52	7,60	
	3	Tee Negra 1/2 Plg 150lbs	1,46	4,38	
	1	Toma Corriente 50amp 220v Gallina Empotrable	3,75	3,75	
	34	Toma Corriente Cooper 2 Servicios Proteccion Nino Tr270v	0,83	28,36	
	2	Toma Corriente Mixto Aqua Blanco	2,85	5,70	
	4	Tope Final Para Riel Din	0,75	3,00	
	2	Tubería Pvc de 2 Plg	2,23	4,46	
	1	Tubo 1plg X30cm	1,12	1,12	
	20	Tubo 32 Termo Fusión	12,05	241,00	
	13	Tubo Galvanizado 2plg*1.5mm	21,00	272,97	
	1	Tubo Galvanizado Red 2plgx 2.0mm	27,68	27,68	
	9	Tubo Led de 18w	1,90	17,10	
	12	Tubo Led de 9w	1,90	22,80	
	42	Unión 32 Termofusión	0,85	35,70	
	1	Válvula Cheque Clapeta Itap 130 1 1/4Plg	14,22	14,22	
	1	Válvula Cheque Clapeta Itap 130 1 1/2Plg	19,02	19,02	
	1	Valvula Cheque Pm 1/2 Red White Bronce Horizontal	13,72	13,72	
	1	Válvula de Bola Vienna Itap 216 1 1/4Plg	13,33	13,33	
101.03.02		SUMINISTROS DE OFICINA			81,15
	1	Almohadilla para sello marca Kores	1,00	1,00	
	3	Archivador A4	2,95	8,85	
	1	Calculadora CASIO fx 991ES Plus	32,00	32,00	
	1	Estilete modelo KW-TRIO 3713	1,62	1,62	
	2	Grapadora ARTESCO M-727 color negro para 30 hojas	4,75	9,50	
	2	Perforadora ARTESCO M-73 color negro para 25 hojas	3,89	7,78	
	1	Sello de madera	7,90	7,90	
		Suman y pasan			41.884,13



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		Vienen			41.884,13
	1	Sello de plástico	12,50	12,50	
101.03.03		SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			10,70
	1	Tacho negro de metal para basura	6,20	6,20	
	1	Recogedor metálico	4,50	4,50	
101.03.04		MATERIALES E INSUMOS			2.756,91
	496	Anillo plano galvanizado 1 1/8pulg 12 mm	0,06	31,35	
	13	Chova ALUMBAND tapa gotera 10cm	1,13	14,70	
	400	Cintillos Ext Pqs	0,17	69,44	
	10	Codo Cobre 3/4Pulg X 90°	1,10	10,98	
	18	Codo Negro 150lbs 1/2 PlgX90°	1,16	20,83	
	50	Collarín grande de verificación anual verde	0,15	7,50	
	500	Collarín pequeño de verificación anual verde	0,07	35,00	
	40	Empaques Para Corneta de Co2	0,50	20,00	
	1	Epoxico Adhesivo Blanco Caneca 5 Gal	300,50	300,50	
	1	Epoxico Adhesivo Negro Caneca 5 Gal	300,50	300,50	
	1	Impermeabilizante Unidas Galón	17,41	17,41	
	3	Neplos Negros 1/2X3 Plg Loj-	1,34	4,02	
	1	Neplos Negros 1/2X4 Plg 10cms	3,71	3,71	
	2	Neplos Negros 1/2X6 Plg	3,70	7,40	
	60	Polvo químico seco 75%	20,00	1.200,00	
	4	PVC de 3mm	8,26	33,04	
	2850	Seguro plástico amarillo reforzado	0,06	172,00	
	224	Taco Fisher #10	0,04	9,86	
	500	Taco Fisher #6	0,01	5,10	
	400	Tornillo Autoroscable 8x1pulg #6	0,02	6,00	
	100	Tornillo Mdf 8x1	0,10	10,31	
	559	Tornillo P/Mdf 8x1 1/2pulg	0,01	3,59	
	1100	Tornillo Sicon 6x1 Plancha	0,01	6,03	
	300	Tornillo Sicon 8x1/2 Est Broca	0,01	2,83	
	4	Transfer 1.20	1,79	7,14	
	25	Tubo Sifón Plástico Ext PQS 10/20lbs	0,60	15,00	
	1	Tubo Termocontraible #4/0	5,07	5,07	
	484	Tuerca Presión con Caucho RG 1/2pulg	0,13	63,04	
	29	Varilla Roscable Acero Galv 3mx1/2pulg	6,16	178,57	
	1	Refrigerante R22 30lbs para aire acondicionado	96,00	96,00	
	1	Refrigerante R410 para aire acondicionado	100,00	100,00	
101.03.05		HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS			975,99
	1	Acampanador expansor 3/16-3/4 SMART	15,87	15,87	
	1	Alicate universal BAHCO 8p	11,43	11,43	
	1	Barreta bellota de 12pulg	16,00	16,00	
	2	Brocha 2 1/2 Plg DON PEPE	0,94	1,88	
	2	Brocha 3/4pulg DON PEPE	0,31	0,63	
	1	Brocha 3pulg WILSON	1,61	1,61	
	1	Brocha 4pulg WILSON	1,79	1,79	
	1	Cautín eléctrico	6,92	6,92	
	1	Cinzel 12 con protección	5,52	5,52	
	1	Compresor de aire 2HP	93,75	93,75	
	1	Cruz para separar cerámica 3mm x100	0,80	0,80	
	1	Cuchilla Multiuso Inngo	4,61	4,61	
		Suman y pasan			45.627,73



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
Vienen					45.627,73
	1	Cuerda para carro (faja de remolque)	3,57	3,57	
	1	Dado 19mmx1/2 Ingco	1,29	1,29	
	1	Dado Copa Crossman 1/8pIg	7,14	7,14	
	1	Dado Copa Morse 3/4pIg	11,61	11,61	
	1	Disco de corte metal 7"(amoladora)	1,70	1,70	
	2	Disco de corte metal 9pIg NORTON	2,86	5,71	
	1	Distribuidor 4 polos chino pequeño	17,90	17,90	
	3	Elicate Cooper 220v	2,80	8,40	
	1	Escuadra STANLEY 45 600 mm	6,56	6,56	
	1	Espatula 3pzs Plastica	2,58	2,58	
	1	Extensión eléctrica 3 entradas	9,89	9,89	
	1	Extensión eléctrica residencial 5 mts	3,57	3,57	
	1	Extractor de 3pIg	7,00	7,00	
	1	Flexómetro 5 mt económico	2,31	2,31	
	1	Forza Cooper 220v regulador de voltaje	4,00	4,00	
	2	Juego de Acoples para Recarga	12,01	24,02	
	1	Juego de Copas Truper	12,50	12,50	
	2	Juego de Hexágonos 10pzs Standar	4,02	8,04	
	1	Juego Destornillador	12,95	12,95	
	1	Juego tarraja para tubo titanium 6pcs	80,36	80,36	
	1	Kit pinza amperimétrica + multímetro	16,96	16,96	
	1	Lagarto	5,36	5,36	
	1	Llana lisa 11x4.5 mg	5,88	5,88	
	1	Llave de Tubo 12pIg	5,31	5,31	
	1	Llave Exag 8 Pcs Mm	1,60	1,60	
	3	Llave Mixta Económica # 11	1,43	4,29	
	1	Llave para Manguera Alta 1/2pIg	6,12	6,12	
	1	Llave Tubo Rígido 18 PIg	7,46	7,46	
	1	Llaves Palanca Ball O Top ½ Amarilla Gas	6,66	6,66	
	1	Machinadora Tapa Puntera 10-22awg	21,41	21,41	
	1	Machuelo 18x1.5	5,80	5,80	
	1	Mandril para herramienta	10,71	10,71	
	1	Manómetro para refrigerante de aire acondicionado	32,59	32,59	
	1	Mazo de goma 16	3,03	3,03	
	1	Pala mini cuadrada TRUPER	6,70	6,70	
	1	Pinza S/Dientes 14cm	2,23	2,23	
	7	Pinza Sacabocado 9pIg	11,92	83,47	
	1	Pinza Sacabocado Manual Económica	8,84	8,84	
	1	Pistola para pintar presión 50 Psi	2,90	2,90	
	1	Playo corredizo aislados de 6pIg	2,01	2,01	
	1	Ponchadora doble RJ-45/11	15,00	15,00	
	1	Prensa 8 Fijo	75,89	75,89	
	4	Punta destornillador estrella #2	0,40	1,61	
	1	Punta E	0,67	0,67	
	2	Punta Extra Hard 2 p/Atornillar	0,35	0,69	
	2	Regulador de nitrógeno con manguera	59,23	118,46	
	1	Remachadora 3P	7,81	7,81	
	1	Remachadora STYLE	8,50	8,50	
	198	Remache 3/16 x 1/2	0,02	3,34	
Suman y pasan					45.627,73



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		Vienen			45.627,73
	99	Remache 3/16 x 3/4	0,02	2,03	
	100	Remache de 1/8 x 3/4	0,04	4,38	
	2	Socket Laton 5/16 acople rápido	0,97	1,93	
	6	Socket Pcap-6b	2,16	12,96	
	1	Soplete	17,00	17,00	
	1	Tarraja para Tubos PVC 3 Dados	8,48	8,48	
	1	Terminal Comp Largo #3/0 Awg 12mm	2,85	2,85	
	2	Terminal Comp Largo #4/0 Awg 12mm	3,89	7,78	
	2	Terminal Comp Largo Oec 12mm #2/0	2,36	4,72	
	4	Terminal Talón	0,71	2,86	
	12	Terminal Talón Csc Simple 2	0,30	3,60	
	1	Timer Digital 120v 30a	19,64	19,64	
	1	Tiralineas Plástico Pretul	3,79	3,79	
	2	Triangulo de Seguridad Reforzado	3,13	6,25	
	1	Vinilo Reflectivo Dm Blanco 124cmx45.7m.	6,40	6,40	
	2	Saca filtros con cadena	4,06	8,13	
101.03.06		IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD			224,47
	4	Casco blanco A-V-B	4,68	18,73	
	1	Casco electrónico para soldar	37,00	37,00	
	6	Chalecos (2 rojo, 1 naranja y 3 verde)	2,68	16,07	
	2	Conjunto impermeable talla (L) amarillo	11,16	22,32	
	2	Gafas de protección	2,50	5,00	
	2	Linterna mano 18 LED GENUINE	8,04	16,07	
	2	Máscara media drop down o respirador	33,04	66,07	
	3	Mascarilla superfit spectacles	14,40	43,20	
101.03.08		OTROS ENSERES CORRIENTES			230,00
	1	Escritorio	35,00	35,00	
	2	España tipo colchón fino	25,00	50,00	
	1	Percha blanca	55,00	55,00	
	1	Silla de escritorio	90,00	90,00	
101.04		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.04.02		CRÉDITO TRIBUTARIO	792,16	792,16	792,16
101.05		OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
101.05.04		SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	800,00	800,00	800,00
101.05.05		SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO			150,00
	1	Sistema contable y de facturación electrónica Mary Link	150,00	150,00	
		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			47.824,36
102		ACTIVOS NO CORRIENTES			
102.01		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
102.01.01		TERRENOS			75.661,43
	1	Terreno	75.661,43	75.661,43	
102.01.02		MUEBLES Y ENSERES			110,00
	1	Sofá cama de 2 plazas	110,00	110,00	
102.01.04		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.509,99
	1	Computadora de escritorio, monitor LG, CPU HP	180,00	180,00	
	1	Computadora portátil DELL INSPIROR	915,70	915,70	
	1	Impresora BROTHER T710W	245,54	245,54	
		Suman y pasan			77.281,42



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
Vienen					77.281,42
	1	Impresora térmica 3NSTAR PPT305BT portátil ancho de impresión 3pulg (80mm) bluetooth 4.0 USB NO. serie: 00008532110050406466	168,75	168,75	
102.01.06		MAQUINARIA Y EQUIPO			3.080,33
	4	Cilindro de nitrógeno de 6m ³	129,69	518,75	
	6	Cilindro de oxígeno de 6m ³	160,12	960,72	
	2	Escalera multifunción 4.71m	136,16	272,32	
	1	Marquilladora Brady Bmp21-Plus	142,83	142,83	
	1	Roto martillo GBH 2-20 D BOSCH	185,71	185,71	
	1	Soldadora 110-220V	1.000,00	1.000,00	
102.01.08		VEHÍCULOS			26.776,79
	1	Camioneta JAC 4X4	26.776,79	26.776,79	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES					107.138,54
TOTAL ACTIVOS					154.962,90
2		PASIVOS			
201		PASIVOS CORRIENTES			
201.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
201.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			8.538,08
	1	ECUATORIANA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL RAMIREZ ECUSIR CIA. LTDA.	5,00	5,00	
	1	ELELCOM	293,26	293,26	
	1	GOEXPRO CIA. LTDA.	5.000,00	5.000,00	
	1	INELECTRO	1.081,82	1.081,82	
	1	MEGACOLOR	40,00	40,00	
	1	PUNTO DE ILUMINACIÓN	1.083,00	1.083,00	
	1	SIMASIHU	1.000,00	1.000,00	
	1	TECNICOM	35,00	35,00	
201.01.03		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			2.182,50
	1	Bayron Fausto Viñamagua Criollo	130,00	130,00	
	1	Bernarda del Cisne Salinas Yaguana	881,00	881,00	
	1	Jhomayra Lisbeth Buele Placencia	98,00	98,00	
	1	Nancy Virginia Echeverria Yunga	216,00	216,00	
	1	Oscar Daniel Granda Salinas	20,00	20,00	
	1	Yeczon David Ortiz Calva	837,50	837,50	
201.03		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
201.03.05		OBLIGACIONES CON EL IESS		345,60	345,60
201.03.05.01		IESS Individual por Pagar	151,20		
201.03.05.02		IESS Patronal por Pagar	194,40		
201.03.06		OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66	266,66
201.03.06.01		Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
201.03.06.02		Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
201.03.07		FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	133,28	133,28	133,28
TOTAL PASIVOS CORRIENTES					11.466,12



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Inventario Inicial
Al 01 de octubre del 2021

Expresado en USD

Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
202		PASIVOS NO CORRIENTES			
202.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
202.01.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			12.410,61
	1	CORPORACION CFC S.A.	12.410,61	12.410,61	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES					12.410,61
TOTAL PASIVOS					23.876,73
3		PATRIMONIO			
301		CAPITAL			
301.01		CAPITAL INICIAL			
301.01.01		CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS	131.086,17	131.086,17	
TOTAL CAPITAL					131.086,17
TOTAL PATRIMONIO					131.086,17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					154.962,90

GERENTE

CONTADOR

Loja, 01 de octubre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Estado de Situación Inicial
Al 01 de octubre del 2021
Expresado en USD

1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
101.01.01	CAJA		35,00
101.01.03	BANCOS		1.659,78
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	274,78	
101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	1.335,00	
101.01.03.03	Cooperativa CACPE LOJA. Cta. ahorros 001010572520	50,00	
101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		26.026,65
101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2.116,20
101.03	INVENTARIOS		
101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		11.965,35
101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA		81,15
101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		10,70
101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		2.756,91
101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		975,99
101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD		224,47
101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES		230,00
101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		792,16
101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		800,00
101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO		150,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		47.824,36
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
102.01.01	TERRENOS		75.661,43
102.01.02	MUEBLES Y ENSERES		110,00
102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.509,99
102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.080,33
102.01.08	VEHÍCULOS		26.776,79
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		107.138,54
	TOTAL ACTIVOS		154.962,90
2	PASIVOS		
201	PASIVOS CORRIENTES		
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		8.538,08
201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2.182,50
201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IEISS		345,60
201.03.05.01	IEISS Individual por Pagar	151,20	
201.03.05.02	IEISS Patronal por Pagar	194,40	
201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66
201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33	
201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33	
201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		133,28
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		11.466,12
202	PASIVOS NO CORRIENTES		
202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		
202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		12.410,61
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		12.410,61
	TOTAL PASIVOS		23.876,73
3	PATRIMONIO		
301	CAPITAL		
301.01	CAPITAL INICIAL		
301.01.01	CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS		131.086,17
	TOTAL CAPITAL		131.086,17
	TOTAL PATRIMONIO		131.086,17
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		154.962,90

GERENTE

CONTADOR

Loja, 01 de octubre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

MEMORANDO DE TRANSACCIONES

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

01 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra en el Libro Diario el asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial al primero de octubre del 2021, de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR
CAJA	35,00
BANCOS	1.659,78
Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	274,78
Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	1.335,00
Cooperativa CACPE LOJA. Cta. ahorros 001010572520	50,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.026,65
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2.116,20
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	11.965,35
SUMINISTROS DE OFICINA	81,15
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,70
MATERIALES E INSUMOS	2.756,91
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	975,99
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	224,47
OTROS ENSERES CORRIENTES	230,00
CRÉDITO TRIBUTARIO	792,16
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	800,00
SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO	150,00
TERRENOS	75661,43
MUEBLES Y ENSERES	110,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.509,99
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.080,33
VEHÍCULOS	26.776,79
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	8.538,08
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.182,50
OBLIGACIONES CON EL IESS	345,60
IESS Individual por Pagar	151,20
IESS Patronal por Pagar	194,40

DETALLE	VALOR
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	266,66
Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	133,28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	12.410,61
CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS	131.086,17

- Se retira \$60,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 148.
- Se registran los pagos en efectivo realizados a DISCA PROVEEDOR FERRETERO por concepto de:
 - 4 grapas 11/4 por el valor de \$4,46 más IVA, según factura Nro. 003-005-000006836.
 - Una cerradura VIRO por el valor de \$41,52 más IVA, según factura Nro. 003-005-0000006832.
- La Sra. Andrea Salinas nos realiza un préstamo de \$90,00 que son transferidos a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 21063891.

02 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se retira \$50,50 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 327412.

03 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se adquiere combustible, según factura Nro. 001-101-000039569 a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, por el valor de \$8,93 más IVA, cancelados en efectivo.
- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5863.

04 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra, según factura Nro. 001-001-000021429, el mantenimiento al vehículo (ABC de frenos) realizado por IMPORT FRENOS (artesano calificado), por el valor de \$153,00 a crédito.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 67746164, por el valor de \$6,00 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, se registra como anticipo de sueldo.

- El Sr. Otto Jacome nos cancela \$50,00 mediante transferencia bancaria Nro. 106266439 realizada a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, correspondiente a la cuenta por cobrar.

05 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 127815094348, por el valor de \$31,67, desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a Carlos Vivar Quezada (empleado), se registra como anticipo de sueldo.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 39521588, por el valor de \$50,00, desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, se registra como anticipo de sueldo.

06 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se retira \$90,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 7508 y 9950.

07 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra la compra en efectivo de un spray blanco brillante multiuso a MEGAHIERRO, por el valor de \$1,71 más IVA, según factura Nro. 005-010-000164785.
- La empresa MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA nos cancela \$835,80 de la cuenta pendiente de cobro, mediante transferencia bancaria realizada a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 21200930.
- El Cuerpo de Bomberos de Gualaquiza nos realizó la transferencia bancaria Nro. 155, recibida en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, para cancelarnos \$12,72 de la cuenta pendiente de cobro.
- Se retira \$30,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3085.

08 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se adquiere combustible en efectivo, según factura Nro. 001-101-000040975 a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, por el valor de \$17,86 más IVA.
- Se retira \$20,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2244.

09 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra, según factura Nro. 001-002-000029521, la compra de 6 amarras plásticas blancas y 3 bolas de guaype blanco a COMERCIAL FERRETERO FLORES, por el valor de \$13,13 más IVA, cancelados en efectivo.
- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2502.
- Se realiza el abono de la cuenta por pagar a Yeczon Ortiz, desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, mediante transferencia bancaria Nro. 21231962, por el valor de \$150,00 y la transferencia bancaria Nro. 21235167, por el valor de \$100,00.

12 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible a ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO, por el valor de \$17,86 más IVA, según factura Nro. 001-011-000573069.
 - Un galón de pintura sintética roja de SU COLOR, por el valor de \$22,32 más IVA, según factura Nro. 001-001-000071349.
 - Transporte de mercadería realizado por COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNIÓN YANZATZA, por el valor de \$2,25, según factura Nro. 008-002-000133969.
- Se retira \$140,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4381.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21284106 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a MEGACOLOR, por el valor de \$40,00 para cancelar la cuenta pendiente de pago.

13 DE OCTUBRE DEL 2021

- Según factura Nro. 001-101-000042255, se adquiere combustible a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, por el valor de \$17,86 más IVA, cancelados en efectivo.
- Se retira \$230,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 8535 y 8689.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 30498773 desde la cuenta del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$0,20. Se registra como anticipo de sueldo.

14 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra la compra a crédito de 100 cabezales para extintor de PQS de 10 y 20 libras a VESEIND S.A., por el valor de \$217,50 más IVA, según factura Nro. 001-001-00005367.
- Se retira \$30,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4510.

15 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se deposita \$50,00 a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 6.
- Se realiza el pago de obligaciones con el IESS correspondientes al mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Nro. 463145.
- Se realiza el pago de obligaciones con el personal y los fondos de reserva correspondientes al mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Nro. 645791.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21343922 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a la Sra. Andrea Salinas para cancelar \$10,00 de la cuenta pendiente de pago.

16 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra, según factura Nro. 001-001-000021472, el mantenimiento al vehículo (cambio de pastillas delanteras) realizado por IMPORT FRENOS (artesano calificado), por el valor de \$44,00 a crédito.

17 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se adquiere combustible a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-101-000043378, por el valor de \$24,11 más IVA, cancelados en efectivo.

18 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra el crédito adquirido, según factura Nro. 001-100-000000122 los honorarios profesionales brindados por INELECTRO, por el valor de \$150,00 más IVA y los materiales utilizados en el mantenimiento del tablero eléctrico, según el siguiente detalle:

Detalle	Subtotal
1 Supervisor de fases trifásico AVTEK STI-5424	\$37,70
1 Supervisor de fases monofásico ICM 491	\$64,03
2 Canaletas ranuradas 40° 40 CAMSCO	\$12,46

- El Sr. Freddy Cabrera nos transfiere \$150,00 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja de la cuenta pendiente de cobro, según comprobante Nro. 3910251441.

19 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21430359 desde nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja a la secretaria, por el valor de \$1,89. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se retira \$160,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 6249 y 9403.
- Nadia Granda nos deposita \$30,00 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja para cancelar la cuenta pendiente de cobro, según comprobante de depósito Nro. 80.
- Se cancela en efectivo la cuota correspondiente al mes de octubre del 2021 del documento por pagar a largo plazo a la Corporación CFC mediante Servipagos, por el valor de \$534,38; según comprobante Nro. 84565.
- Se adquiere combustible a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-101-000043897, por el valor de \$17,86 más IVA, cancelados en efectivo.

20 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se registra la compra a crédito de 6 m3 de nitrógeno gaseoso a OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A., según factura Nro. 001-011-000003005, por el valor de \$31,25 más IVA.
- El Sr. Freddy Cabrera nos realiza la transferencia bancaria Nro. 21443051 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$209,20 correspondiente a la cuenta por cobrar.

21 DE OCTUBRE DEL 2021

- ECUACORRIENTE nos transfiere \$15.983,93 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja para cancelar la cuenta pendiente de cobro, según comprobante Nro. 21471317.
- Se realiza el préstamo de \$100,00 a Adriana Alemán, mediante transferencia bancaria Nro. 21457891 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registra el pago del servicio de internet del mes de septiembre del 2021 a NECUSOFT CIA. LTDA., realizado mediante transferencia bancaria Nro. 21457902 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$20,90 más IVA, según factura Nro. 001-030-000010296.

- Se registra el anticipo de sueldo realizado a Carlos Vivar (empleado), mediante transferencia bancaria Nro. 21479223 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$30,00.
- Se registra la venta de mercaderías y prestación de servicios eléctricos a crédito a ESTACION DE SERVICIO ORTEGA, según factura Nro. 001-002-194; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 30% y 70% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-106-978.

Detalle	Subtotal	
	12%	0%
Venta de mercadería	\$1.293,95	\$27,46
Servicios prestados	\$1.200,00	

- Se registra la venta de mercaderías y prestación de servicios de mantenimiento de edificio a crédito a ESTACION DE SERVICIO ORTEGA, según factura Nro. 001-002-195; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 30% y 70% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-106-979.

Detalle	Subtotal
Venta de mercadería	\$535,71
Servicios prestados	\$80,00

22 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se cancela \$35,00 de la cuenta pendiente de pago a OXIGUAYAS, mediante transferencia bancaria Nro. 21482955 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$272,50 de la cuenta pendiente de pago a Yeczon Ortiz, mediante transferencia bancaria Nro. 21500556 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - Adquisición de una máquina trasvasadora de PQS manual de 220v a VESEIND S.A, según factura Nro. 001-001-0000050559, por el valor de \$2.500,00 más IVA. Se cancela \$890,96 mediante transferencia bancaria Nro. 21486197 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja y el restante a crédito (\$1.909,04).

- Adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIOS LA ARGELIA, según factura Nro. 001-016-000350527, por el valor de \$13,39 más IVA, cancelados en efectivo.
- La recarga de 2 extintores de 4 kg y 2 extintores de 8 kg realizado por VESEIND S.A., según factura Nro. 001-001-000050558, por el valor de \$19,68 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 21486197 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21486197 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a VESEIND, por el valor de \$109,04. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se cancela \$243,60 a VESEIND de la cuenta pendiente de pago mediante transferencia bancaria Nro. 21486197 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$200,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 614.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21495516 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja por insumos de construcción a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO, por el valor de \$545,47. Se registra como anticipo a proveedores.
- Roberto Morocho nos transfiere a la cuenta de ahorros del Banco de Loja \$1.000,00 de la cuenta pendiente de cobro, según comprobante Nro. 21495782.

23 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se retira \$410,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 765, 5289, 6637 y 5811.
- Se registran los pagos en efectivo realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal	
			12%	0%
001-002-000030044	COMERCIAL FERRETERO FLORES	1 pistola rociadora eléctrica	\$37,50	
001-002-000040734	CODECA	1 barreta hechiza	\$10,71	
001-002-000040737	CODECA	1 pala de acero cuadrada INGCO	\$5,80	
001-101-000045120	ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA	Combustible	\$17,86	

001-001-000012778	KOLOR KIT	Un galón de pintura sintética roja	\$24,11	
001-001-000020603	DISTRIBUIDORA DELGADO HOME CENTER IMPORTS	1 cinta aislante color negro de 20 yardas	\$0,89	
		1 escoba suave de plástico		\$3,00
001-002-000030044	COMERCIAL FERRETERO FLORES	1 galón de diluyente laca usa tanque x 50	\$6,03	
		3 bolas de guaype blanco	\$6,70	
001-002-000040734	CODECA	10 sacos de cemento gris de 50 kg	\$69,64	
001-002-000040737	CODECA	1 escoba coco	\$2,23	
001-001-000020603	DISTRIBUIDORA DELGADO HOME CENTER IMPORTS	15 cables flexibles #10	\$13,37	
		1 boquilla plafón de 110v E27 VETO	\$2,24	
		1 enchufe BTICINO blanco	\$1,79	
		1 toma corriente COOPER 2 servicios y protección niño TR270v	\$1,79	
		10 mangueras negras AGROFLEX pp ½ x 1mt 60 PSI x 100 mts	\$4,47	

24 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se realiza anticipo de sueldo de \$60,00 a la secretaria mediante transferencia bancaria Nro. 21513318 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$500,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1061.
- Se realiza anticipo de sueldo de \$50,00 a Santiago Morocho (empleado) mediante transferencia bancaria Nro. 21518335 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$535,71 más IVA, del arriendo en la Ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 21518357 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela a SIMASIHU \$1.000,00 en efectivo la cuenta pendiente de pago.
- Se adquiere combustible en efectivo a ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO, según factura Nro. 001-011-000579022, por el valor de \$16,07 más IVA.

25 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21521091 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja por insumos de construcción a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO, por el valor de \$61,50. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se retira \$180,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4469.
- Se cancela \$1.000,00 a INELECTRO de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 21525751, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$3.000,00 a GOEXPRO de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 21520036, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

26 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se cancela \$700,00 a PUNTO DE ILUMINACION de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 215448201, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se realiza el préstamo de \$30,00 a Adriana Alemán, mediante transferencia bancaria Nro. 21551891 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$5,00 a ECUASIR de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 21555601, realizado desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5882.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - 66 cerámicas ECUACERÁMICA de 31 x 31 arenillas marrón exp 2 c/c, 22 pegantes GRAIMAN STANDARD de 25 kg y 3 empore GRAIMAN cocoa sin arena de COMERCIAL LUNA PAZMINO, según factura Nro. 003-101-000013155, por el valor de \$487,03 más IVA, cancelados anticipadamente.
 - 1 válvula para extintor de CO2 de ¾ cromado AMEREX genérico s/codo de ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005378, por el valor de \$20,00 más IVA. Se cancela en efectivo \$17,40 y \$5,00 mediante transferencia bancaria Nro. 21555601 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

- Se realiza anticipo de sueldo de \$80,00 a Carlos Vivar (empleado), mediante transferencia bancaria Nro. 21562539, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Loja.
- Se registra la prestación de servicios de recarga y mantenimiento de extintores a crédito a la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA por el valor de \$99,84 más IVA, según factura Nro. 001-002-196; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 100% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.

27 DE OCTUBRE DEL 2021

- Bernarda Salinas nos realiza el préstamo de \$300,00 mediante transferencia bancaria Nro. 29374290 realizada a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Danny Salas nos realiza transferencias bancarias a nuestra cuenta de ahorros del Banco Pichincha, por el valor de \$120,00 de la cuenta pendiente de cobro, según comprobantes Nro. 18918872 y 19339022.

28 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se transfiere \$2.000,00 a GOEXPRO de la cuenta pendiente de pago mediante transferencia bancaria Nro. 21585926 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Bernarda Salinas nos realiza el préstamo de \$100,00, mediante transferencia bancaria Nro. 43917644 a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se registra el anticipo de sueldo de \$60,00 a Carlos Vivar (empleado), mediante transferencia bancaria Nro. 21599807, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Loja.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - La adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-101-000046483, por el valor de \$17,86 más IVA, cancelados en efectivo.
 - 3 pegantes GRAIMAN STANDARD de 100 lb 50 kg, 4 cerámicas ECUACERÁMICA de 31 x 31 arenillas marrón exp 2 c/c y 2 EMPORE GRAIMAN café oscuro sin arena de COMERCIAL LUNA PAZMINO, según factura Nro. 001-002-000040737, por el valor de \$54,91 más IVA, cancelados anticipadamente.
- Se retira \$60,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9278.

29 DE OCTUBRE DEL 2021

- El GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE LOJA nos realiza la transferencia bancaria Nro. 471 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$98,09 de la cuenta por cobrar
- Se retira \$500,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 2336, 4387 y 5490.
- Se cancela \$377,71 en efectivo a INLECTRO de la cuenta pendiente de pago.
- Se registran los pagos en efectivo realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal	
			12%	0%
001-002-000030016	COMERCIAL FERRETERO FLORES	1 acople kit ¼ de 5 piezas dorado DY5001 CRT100-25 armada	\$4,29	
001-001-000106112	ZONA LIMPIA	Un filtro de aceite SHOGUN BCE-256C JAC Instalación	\$12,37	
003-007-000007456	DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ CUENCA CHAMBA DISTRIAUTOC CIA. LTDA.	Mantenimiento de vehículo (FILTROS)	\$15,18	
019-009-000430976	ESTACIÓN DE SERVICIO UNIÓN CARIAMANGA	Combustible	\$14,29	
001-001-000000484	RIOS LUDENA ANDRES ALONSO (artesano calificado)	Servicio de alimentación		\$10,80
001-001-0000159461	KOLOR KIT	Un galón de pintura sintética roja	\$24,11	
001-002-000030016	COMERCIAL FERRETERO FLORES	1 picaporte INDUMA 2 niquelado	\$0,71	
		1 bola de guaype blanco	\$6,70	
		5 galones de diluyente laca usa tanque	\$30,13	
003-101-000013197	COMERCIAL LUNA PAZMINO	2 cerámicas ECUACERÁMICA de 31 x 31 arenillas marrón exp 2 c/c	\$11,61	
		4 pegantes GRAIMAN STANDARD de 25 kg	\$17,86	
001-008-000002381	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PESADO CITAL	Transporte de mercadería		\$5,00

30 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se realiza anticipo de sueldo de \$300,00 a Santiago Morocho (empleado), mediante transferencia bancaria Nro. 21653994 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se realiza anticipo de sueldo de \$30,00 a secretaria, mediante transferencia bancaria Nro. 21654744 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$45,00 a Yeczon Ortiz de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 21648683 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

31 DE OCTUBRE DEL 2021

- Se cancela \$89,29 más IVA, del arriendo en la parroquia Tundayme, del mes de octubre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$98,00 de la cuenta por pagar a Jhomayra Buele mediante transferencia bancaria Nro. 21661385 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$200,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 989.
- Se registra el ajuste correspondiente a la liquidación del IVA del mes de octubre del 2021.
- Se registra el rol de pagos y provisiones del mes de octubre del 2021.

01 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registra la transferencia bancaria Nro. 21679069 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a MINEQUIMSA, por el valor de \$320,00. Se registra como anticipo a proveedores.

02 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se realiza anticipo de sueldo de \$70,00 a Santiago Morocho (empleado), mediante transferencia bancaria Nro. 21684850 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

03 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - La adquisición de combustible en efectivo de ESTACIÓN DE SERVICIOS REINA DEL CISNE III, según factura Nro. 004-002-000057370, por el valor de \$17,86 más IVA.

- Servicio de recarga de un cilindro de nitrógeno gaseoso de 6m³ realizado por MINEQUIMSA III, según factura Nro. 001-02-000005340, por el valor de \$69,64 más IVA, cancelados anticipadamente.

04 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2704.
- SOLCA nos cancela \$89,60 en efectivo de la cuenta pendiente de cobro.
- Se cancela \$383,00 en efectivo a PUNTO DE ILUMINACIÓN de la cuenta pendiente de pago.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - Servicio de alimentación a GUTIERREZ FIGUEROA ANDRES EDUARDO (artesano calificado), según nota de venta Nro. 003-001-000001967, por el valor de \$53,00 cancelados en efectivo.
 - Servicio de recarga a crédito de 1 extintor de 2 kg a VESEIND S.A, según factura Nro. 001-001-000050693, por el valor de \$4,92 más IVA.
- Se registra como anticipo de sueldo la transferencia bancaria Nro. 196089658 realizada a Carlos Vivar (empleado), por el valor de \$33,23 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se realiza transferencia bancaria de \$20,00 a secretaria desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, según comprobante Nro. 204399466. Se registra como anticipo de sueldo.

05 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registra la recarga de 3 cilindros de nitrógeno gaseoso de 6m³ realizado por OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A., según factura Nro. 001-012-000007841, por el valor de \$93,75 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registra la transferencia bancaria de \$50,00 realizada a Santiago Morocho (empleado) desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 21774306. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se retira \$180,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6783.

06 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$130,00 a Bayron Viñamagua de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 21782805 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja
- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9497.

07 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1886.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - La adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO, según factura Nro. 001-012-000699243, por el valor de \$22,32 más IVA.
 - 2 bolas de guaype blanco a COMERCIAL FERRETERO FLORES, según factura Nro. 001-001-000093677, por el valor de \$4,46 más IVA.
 - 1 pera de succión ANDINO de 75 ml y 1 loción anti-mosquito de 120 ml DETAN para niños de FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA., según factura Nro. 025-016-000008270, por el valor de \$7,73 más IVA.

08 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- La Sra. Andrea Salinas nos realiza el préstamo de \$20,00 que son transferidos a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 21822952.
- Tatiana Salinas nos cancela \$382,00 de la cuenta pendiente de cobro, mediante transferencias bancarias Nro. 111178932 y 11611139 realizadas a nuestra cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se cancela \$216,00 a Nancy Echeverria de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 37147166 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se cancela \$1281,00 a Bernarda Salinas de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencias bancarias Nro. 21822970, 21822999 y 21823032 realizadas desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se cancela \$20,00 a Oscar Granda de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 27855499 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.

09 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 32054040 desde la cuenta del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$100,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se realiza transferencia bancaria Nro.21843486 a Carlos Vivar (empleado) desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$100,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- CASMUL nos cancela \$300,00 en efectivo de la cuenta pendiente de cobro.

10 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9512.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 21870110 desde la cuenta del Banco de Loja a la secretaria, por el valor de \$40,00. Se registra como anticipo de sueldo.

11 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$5,51 a VESEIND de la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 16753149 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 17207153 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a VESEIND, por el valor de \$72,44. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 18041583 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$10,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 29540857 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$60,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se registra la prestación de servicios de recarga y mantenimiento de extintores a crédito a NOVAECUADOR S.A por el valor de \$22,00 más IVA, según factura Nro. 001-002-197; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 70% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Servicio de transporte de mercadería realizado por CITAL, según factura Nro. 001-022-000001317, por el valor de \$5,00.
 - Servicio de transporte de mercadería realizado por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNIÓN YANZATZA, según factura Nro. 029-002-000000523, por el valor de \$2,50.

12 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-001-000050931	VESEIND	200 cintillos para extintores de PQS de 20 lbs	\$45,00		Anticipado
004-001-000131594	ESTACIÓN DE SERVICIOS REINA DEL CISNE III	Combustible	\$8,93		Efectivo
001-001-000050931	VESEIND	Servicio de recarga de 6 extintores de 4 kg	\$19,68		Anticipado

13 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se compra en efectivo a LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO 2 rollos plásticos de 25 cm, por el valor de \$13,00 más IVA, según factura Nro. 002-058-000007036.

15 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Adriana Alemán nos deposita \$300,00 de la cuenta pendiente de cobro, a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 43.
- Se deposita \$70,00 a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 74.
- Se registra el pago de \$345,60 por concepto de obligaciones con el IESS, mediante transferencia bancaria Nro. 510058 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registra el pago de \$399,94 por concepto de obligaciones con el personal y los fondos de reserva, mediante transferencia bancaria Nro. 616516 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registra la compra de 1 espejo convexo de 60 cm de diámetro de policarbonato MILLER a ECUASIR, según factura Nro. 001-001-000005466, por el valor de \$55,00 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 111718998, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 117611254 desde la cuenta del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$70,00. Se registra como anticipo de sueldo.

16 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registra el pago del servicio de internet del mes de octubre del 2021 a NECUSOFT CIA. LTDA., según factura Nro. 001-030-000012561, por el valor de \$20,90 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 15347256, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.

18 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 22031619 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a VESEIND, por el valor de \$174,59. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - Servicio de recarga de un cilindro de nitrógeno gaseoso de 6m³ realizado por OXIGUAYAS, según factura Nro. 001-011-000003121, por el valor de \$31,25 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 29180345 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
 - 2 extintores de CO2 de 10 lbs ADMIRAL de INFEGAS, según factura Nro. 001-999-000098098, por el valor de \$95,23 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 16559491, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.

19 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se cancela en efectivo la cuota correspondiente al mes de noviembre del 2021 del documento por pagar a largo plazo a la Corporación CFC mediante Servipagos, por el valor de \$534,38; según comprobante Nro. 916766.
- Se registran los pagos realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-001-000051132	VESEIND	500 seguros plásticos azules para extintor	\$36,00		Anticipado
019-009-000435631	ESTACIÓN DE SERVICIOS UNIÓN CARIAMANGA	Combustible	\$24,11		Efectivo
001-001-000051132	VESEIND	Servicio de recarga de 1 extintor de 4 kg	\$3,28		Anticipado
001-0001-000107764	FERRETERÍA A. FLORES	2 cintas doble faz	\$16,07		Efectivo

001-001-000051132	VESEIND	2 extintores de PQS de 10 libras	\$30,50		Anticipado
		2 extintores de PQS de 20 libras	\$49,98		Anticipado
		50 manómetros hilo grueso para extintor PQS	\$36,13		Anticipado

- Se cancela \$80,00 a Yeczon Ortiz de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencias bancarias Nro. 22055031 y 22059616 realizadas desde de la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

20 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos en efectivo realizados a CITAL por concepto de:
 - Servicio de transporte de mercadería, según factura Nro. 001-023-000001293, por el valor de \$37,50.
 - Servicio de transporte de mercadería, según factura Nro. 001-022-000001342, por el valor de \$5,00.

21 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- PROHOGAR nos cancela \$320,00 en efectivo por la cuenta pendiente de cobro.

22 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$30,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3878.

23 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSOLVA CIA. LTDA., según factura Nro. 001-101-000052749, por el valor de \$8,93 más IVA.
 - 2 bolas de guaype blanco de COMERCIAL FERRETERO FLORES, según factura Nro. 001-002-000031160, por el valor de \$4,46 más IVA.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 41478848 desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$20,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se registra la prestación de servicios de recarga de extintores a crédito a la BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA por el valor de \$463,12 más IVA, según factura Nro. 001-002-198; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 100% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.

24 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 35619170 desde la cuenta del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$40,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Un martillo de goma de 16 oz INGCO de FERRETERÍA A&S, según factura Nro. 0001-002-000009355, por el valor de \$4,46 más IVA.
 - Servicio de transporte de mercadería realizado por CITAL, según factura Nro. 001-021-000002266, por el valor de \$30,00.

25 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - 5 blocks de orden de retiro de MULTIGRÁFICA, según factura Nro. 001-001-000011914, por el valor de \$44,64 más IVA.
 - 500 b́pticos full color de MULTIGRÁFICA, según factura Nro. 001-001-000011915, por el valor de \$446,43 más IVA.
 - 1 rollo de adhesivo económico transparente de LUZURIAGA ESPINOSA GUIDO HONORIO, según factura Nro. 001-024-000000706, por el valor de \$1,15 más IVA.
- Se registra la venta de mercaderías a crédito a ROMANDRILL CIA. LTDA., por el valor de \$398,75 más IVA, según factura Nro. 001-002-199; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 30% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.

26 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-101-000053525, por el valor de \$8,93 más IVA.
 - Servicio de alimentación de POLLOS A LA BRASA EL MAGO REY SUCURSAL (artesano calificado), según factura Nro. 001-001-000002529, por el valor de \$7,00.
- Franco Ortega nos cancela \$600,00 en efectivo por la cuenta pendiente de cobro.
- Se deposita \$100,00 en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 85.

- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 22181323 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a VESEIND, por el valor de \$98,31. Se registra como anticipo a proveedores.

29 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA nos realiza la transferencia bancaria Nro. 22237926 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$652,82 correspondientes a la cuenta por cobrar.
- Se retira \$20,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 8463.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible de ESTACIÓN DE SERVICIOS UNION CARIAMANDA, según factura Nro. 019-009-000437831, por el valor de \$17,86 más IVA.
 - 1 bola de guaype blanco de COMERCIAL FERRETERO FLORES, según factura Nro. 001-002-000031310, por el valor de \$2,23 más IVA.
 - Servicio de transporte de mercadería realizada por CITAL, según factura Nro. 0001-025-000000339, por el valor de \$13,00.
- Se realiza transferencia bancaria Nro. 22259505 a Carlos Vivar (empleado) desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$30,00. Se registra como anticipo de sueldo.

30 DE NOVIEMBRE DEL 2021

- Se registra la compra a crédito de 6 luminarias HIGH BAY 200w LEDEX a INDELEC, según factura Nro. 001-002-000004394, por el valor de \$760,02.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 22270718 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a VESEIND, por el valor de \$58,49. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se registra el ajuste correspondiente a la liquidación del IVA del mes de noviembre del 2021.
- Se registra el rol de pagos y provisiones del mes de noviembre del 2021.

01 DE DICIEMBRE DEL 2021

- La BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA nos transfiere \$455,02 de la cuenta pendiente de cobro a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 2268.

- Se registran los pagos realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-001-000019882	CASTILLO CALLE CAMILO FERNANDO (artesano calificado)	Servicio de alimentación		\$31,50	Efectivo
001-001-000051392	VESEIND	Servicio de recarga de 4 extintores de 3 kg y 18 extintores de 4 kg	\$68,88		Anticipado
		3 cabezales hilo fino para extintor de CO2 de 5 y 10 lbs	\$18,90		Anticipado

- Se retira \$280,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6679.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 22338187 realizada desde nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja a la secretaria, por el valor de \$40,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se cancela \$100,00 a Yeczon Ortiz de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22334466 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

02 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$40,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1098.
- Se registra el servicio de recarga a crédito de 1 cilindros de nitrógeno gaseoso de 6m³ realizado por OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A., según factura Nro. 001-011-000003176, por el valor de \$26,79 más IVA.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 22367776 realizada desde nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja a INDELEC, por el valor de \$300,00 correspondientes a la cuenta pendiente de pago.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 22372437 realizada a Carlos Vivar (empleado) desde nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$40,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se apertura la cuenta de ahorros Nro. 403010045594 en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional, con un valor de \$20,00, según comprobante Nro. 46.

03 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se registra la prestación de servicios de recarga de extintores en efectivo a GONZALEZ PULLAGUARI JANET, por el valor de \$44,64 más IVA, según factura Nro. 001-002-200.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 133804239478 por el valor de \$33,23, desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a Carlos Vivar (empleado). Se registra como anticipo de sueldo.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 133804239499, por el valor de \$20,00 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a la secretaria. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se registra de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-001-000051584	VESEIND	Servicio de recarga de 14 extintores de 4 kg	\$45,92		Anticipado
		1 cabezal hilo fino para extintor de CO2 de 5 y 10 lbs	\$6,30		

04 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$20,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1071.
- Se cancela \$17,50 en efectivo a CITAL por el transporte de mercadería, según factura Nro. 001-014-000002558.
- Se cancela \$30,00 en efectivo a OXIGUAYAS por la cuenta pendiente de pago.

05 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$120,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1134, 1211 y 1343.
- Se cancela \$10,50 en efectivo a ROSA GUMERCINDA CORREA SARANGO (artesano calificado) por el servicio de alimentación, según factura Nro. 002-002-000006468.

07 DE DICIEMBRE DEL 2021

- NOVAECUADOR nos transfiere \$22,40 a nuestra cuenta de ahorros del Banco Pichincha por la cuenta pendiente de cobro, según comprobante Nro. 24142813.

08 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$2,00 en efectivo a COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION YANZATZA por transporte de mercadería, según factura Nro. 008-002-000138567.
- Se registra la venta de mercaderías y prestación de servicios de recarga de extintores a crédito a ECUACORRIENTE S.A. por el valor de \$14.632,48 más IVA, según factura Nro. 001-002-201; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 30% y 100% de IVA, según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.

09 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se registra la compra de 2.000 etiquetas de recarga anual de extintor a MULTIGRÁFICA, según factura Nro. 001-001-000011926, por el valor de \$116,06 más IVA, cancelados en efectivo.
- Se retira \$10,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9166.
- Se adquiere el préstamo bancario de \$19.000,00 en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional, el cual es acreditado a la cuenta de ahorros de la misma cooperativa, según comprobante Nro. 545641.

10 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se transfiere \$3.000,00 de la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 56454.
- Se cancela \$90,00 al Sr. Yeczon Ortiz de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 4627933 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.
- Se retira \$110,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4151 y 9272.
- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - Servicio de internet de NECUSOFT correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del 2021, según factura Nro. 001-030-000015655, por el valor de \$41,80 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 22561585, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
 - 20 gabinetes de incendio de COBOS ARBELAEZ FABRICIO ERNESTO, según factura Nro. 001-001-000002651, por el valor de \$1.040,00 más IVA, cancelados

mediante transferencia bancaria Nro. 75879, realizada desde la cuenta de ahorros de la Cooperativa PN.

- 15 linternas de señalización de ECUASIR, según factura Nro. 001-001-000005633, por el valor de \$90,00 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 64546, realizada desde la cuenta de ahorros de la Cooperativa PN.
- 30 baterías VIPERTEX de MACROQUILL, según factura Nro. 001-002-000028485, por el valor de \$385,20 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 64587, realizada desde la cuenta de ahorros de la Cooperativa PN.
- 10 botines BOMPEL talla 39, 30 botines talla 40, 6 botines talla 41 y 6 botines talla 42 de IMPROMEX, según factura Nro. 001-101-000014513, por el valor de \$2.340,00 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 75184, realizada desde la cuenta de ahorros de la Cooperativa PN.
- 60 ganchos para extintor de PQS de 10 y 20 lbs, 22 racks porta mangueras y 20 válvulas angulares de INFEGAS, según factura Nro. 001-999-000098460, por el valor de \$696,66 más IVA a crédito.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 4258336 por el valor de \$60,00 y la transferencia bancaria Nro. 4361303 por el valor de \$3,00, desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 658156 realizada por el pago de la cuenta por pagar desde nuestra cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional a VESEIND, por el valor de \$1.909,04.

11 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$360,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4131, 6538 y 6810.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 659964 realizada desde la cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT, por el valor de \$3.291,75. Se registra como anticipo a proveedores.
- Se registran los pagos en efectivo realizados a CITAL por concepto de:
 - Servicios de transporte de mercadería, según factura Nro. 001-019-000002287, por el valor de \$26,00.

- Servicios de transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002532, por el valor de \$30,00.
- Servicios de transporte de mercadería, según factura Nro. 001-024-000000572, por el valor de \$100,00.

12 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3404.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible a ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-102-000069663, por el valor de \$17,86 más IVA.
 - Servicio de alimentación a SOTO CASTILLO ANDREA GISELLA, según factura Nro. 003-001-000001120, por el valor de \$50,22 más IVA.

13 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3145.
- Se compra 20 Baterías ECUADOR a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT, según factura Nro. 005-101-000006109, por el valor de \$2.939,07 más IVA, cancelados anticipadamente.

14 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$200,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3468.
- Se registra la venta de mercaderías y prestación de servicios de mantenimiento de edificios a crédito a la COOPERATIVA DE TRANSPORTE "UNION CARIAMANGA" por el valor de \$215,56 más IVA, según factura Nro. 001-002-203; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 70% de IVA, según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.
- Se registran los pagos realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-002-0000039335	COMERCIAL RAUL CELI	24 pitos	\$5,36		Efectivo

002-001-000021470	BAZAR LUCIA	8 cadenas simples	\$10,36		Efectivo
001-001-000051807	VESEIND	22 servicios de recarga de extintores de 4 kg	\$72,16		Anticipado
		4 cabezales hilo fino para extintor de CO2 de 5 y 10 lbs	\$25,20		
001-001-000027249	PROMANHI	5 mangueras para extintor PQS de 10 y 20 lbs	\$53,57		Efectivo
002-004-000006292	FEHIERRO	20 tees	\$38,60		Transferencia Nro. 22638998 BL
001-023-000001335	CITAL	Servicio de transporte de mercadería		\$2,50	Efectivo
032-001-000184952	COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIÓN CARIAMANGA	Servicio de transporte de mercadería		\$3,00	Efectivo

15 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$200,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4361.
- Se registra el pago de \$399,94 por concepto de obligaciones con el personal y los fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 5661465, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se registran los pagos realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal		Forma de pago
			12%	0%	
001-001-000051834	VESEIND	500 seguros plásticos azules para extintor	\$36,00		Crédito
003-001-000013328	MOGROVEJO ARMIJOS RODRIGO ANDRES (artesano calificado)	Servicio de alimentación		\$90,50	Transferencia Nro. 134900004672 BL
001-001-000001116	CHAMBA THALIA NATIVIDAD	4 pantalones INDIGO prelavado	\$56,71		Efectivo
		4 camisas lee INDIGO	\$56,68		

001-001-000051834	VESEIND	1 corneta para extintor de CO2 de 10 lbs	\$16,80		Crédito
-------------------	---------	--	---------	--	---------

- Se cancela \$197,00 a IMPORT FRENOS de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22683062, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

16 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$200,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4331.
- Se cancela \$2,50 en efectivo a CITAL por transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002541.

17 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se registran los pagos realizados por concepto de:
 - Servicio de recarga de 1 extintor de 2 kg y 1 extintor de 4 kg realizado por VESEIND, según factura Nro. 001-001-000051981, por el valor de \$4,92 más IVA, cancelados mediante transferencia bancaria Nro. 22731298, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
 - Servicio de recarga de 2 cilindros de nitrógeno gaseoso de 6m³ realizado por OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A., según factura Nro. 001-011-0000003261, por el valor de \$53,57 más IVA, cancelados en efectivo.
 - Servicio de transporte de mercadería realizado por CITAL, según factura Nro. 001-012-000002511, por el valor de \$2,50 cancelados en efectivo.
- Se cancela \$59,14 a VESEIND de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22731298, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$1.000,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1292 y 7350.
- Se registra la prestación de servicios de recarga y mantenimiento de extintores a crédito a la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA por el valor de \$4.772,80 más IVA, según factura Nro. 001-002-204; por la cual nos realizan la retención del 1,75% de IR y el 100% de IVA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.

18 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$460,00 en efectivo a INDELEC de la cuenta pendiente de pago.

19 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela en efectivo la cuota correspondiente al mes de noviembre del 2021 del documento por pagar a largo plazo a la Corporación CFC mediante Servipagos, por el valor de \$534,38; según comprobante Nro. 689554.
- Se cancela \$11,00 en efectivo a CITAL por el transporte de mercadería, según factura Nro. 001-007-000002544.

20 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$170,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5021.
- Se adquiere combustible de ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO, según factura Nro. 001-011-000603606, por el valor de \$13,39 más IVA, cancelados en efectivo.
- Se deposita \$160,00 en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, según comprobante de depósito Nro. 98002722.

21 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se realiza el pago de \$345,60 por concepto de obligaciones con el IESS correspondientes al mes de noviembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 567369, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja. Se cancela un adicional de \$0,78 por el retraso en la fecha de pago.
- Se registra la transferencia bancaria Nro. 10188231 realizada desde la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la secretaria, por el valor de \$8,92. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se cancela \$5,00 en efectivo a CITAL por el transporte de mercadería, según factura Nro. 001-025-000000413.
- Nadia Granda nos transfiere \$5,00 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 22840516, por concepto de la cuenta pendiente de cobro.

22 DE DICIEMBRE DEL 2021

- La UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA nos transfiere \$4.689,28 a nuestra cuenta de ahorros del Banco de Loja por la cuenta pendiente de cobro, según comprobante Nro. 4536.
- Se retira \$150,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7666.

- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible en la ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO, según factura Nro. 001-011-000604564, por el valor de \$22,32 más IVA.
 - Adquisición en REPRONAL INEN de LUZURIAGA ESPINOSA GUIDO HONORIO de 3 rollos plásticos de 25 cm y 10 rollos adhesivos CONTACT PICASO por el valor de \$39,48 más IVA y 1 resma de papel por el valor de \$3,55, según factura Nro. 001-020-000010398.

23 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1964.
- Se registra el anticipo de sueldo realizado mediante transferencia bancaria Nro. 22903072 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a Santiago Morocho (empleado), por el valor de \$430,00.

24 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$300,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 3361 y 4338.
- Se registran los pagos en efectivo realizados en el día, de acuerdo con el siguiente detalle:

Comprobante	Proveedor	Detalle	Subtotal	
			12%	0%
001-005-000024148	CARRION GUERRERO DANIEL FABRIZIO	100 tuercas presión con caucho	\$13,39	
		3 libras de arandela plana	\$6,43	
		10 varillas roscables de 3 m	\$71,43	
001-012-000724130	ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO	combustible	\$22,32	
001-005-000024149	CARRION GUERRERO DANIEL FABRIZIO	1 filtro metálico para compresor	\$3,57	
		2 libras de clavos	\$2,86	
002-005-000076736	LOAYZA FERNANDEZ ANDRES GEOVANNY	1 cinta negra de 3 metros	\$0,79	
002-005-000076736	LOAYZA FERNANDEZ	1 reflector led OSRAM	\$48,02	

	ANDRES GEOVANNY			
036-008-000233811	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	Servicio de transporte de mercaderías		\$8,00

25 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela por los meses de julio, agosto y septiembre del 2021, \$535,71 más IVA del arriendo en la Ciudad de Loja y \$30,00 de agua potable, mediante transferencia bancaria Nro. 22942509, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.

27 DE DICIEMBRE DEL 2021

- La COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA" nos entrega el cheque Nro. 875 por el valor de \$219,55, por la cuenta pendiente de cobro.
- Se registra el depósito del cheque Nro. 875 en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 89330.
- Se cancela \$7,50 en efectivo a JIMA JOSE DAVID (artesano calificado) por el servicio de alimentación, según factura Nro. 001-002-000048510.

28 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$28,00 en efectivo a SOTO CASTILLO ANDREA GISELLA (artesano calificado) por el servicio de alimentación, según factura Nro. 003-001-000001187.
- Se realiza la transferencia bancaria Nro. 22987382 desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja a Carlos Vivar (empleado), por el valor de \$50,00. Se registra como anticipo de sueldo.
- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7746.

29 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$100,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro.6153.
- Se cancela \$16,25 en efectivo a RIOFRIO CORONEL LUZ VICTORIA (artesano calificado) por el servicio de alimentación, según factura Nro. 001-001-000020457.

30 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se retira \$340,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1544 y 1732.

- Se registra, según factura Nro. 001-002-000001241, la recarga de 5 extintores y el transporte de mercadería desde la Ciudad de Quito hasta la Ciudad de Loja, realizados por BELECH FIRE RESCUE, por el valor de \$132,14 más IVA. Se cancela \$8,00 mediante transferencia bancaria Nro. 23101372, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja por concepto de transporte y el restante a crédito (\$140,00).

31 DE DICIEMBRE DEL 2021

- Se cancela \$178,57 más IVA, del arriendo en la parroquia Tundayme correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 23116892, realizada desde la cuenta de ahorros del Banco de Loja.
- Se retira \$150,00 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2451.
- Se cancela \$780,26 en efectivo a INFEGAS de la cuenta pendiente de pago.
- Se registran los pagos en efectivo realizados por concepto de:
 - Adquisición de combustible en la ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA, según factura Nro. 001-101-000061887, por el valor de \$17,86 más IVA.
 - Servicio de alimentación a CUEVA ROMERO RITA ELIZABETH (artesano calificado), según factura Nro. 001-001-000030006, por el valor de \$11,00.
- Se registra el rol de pagos y provisiones del mes de diciembre del 2021.
- Se registra los asientos de regulación de la cuenta mercaderías.
- Se registra la liquidación del IVA del mes de diciembre del 2021.
- El saldo de la cuenta contable CUENTAS POR COBRAR CLIENTES es \$25634,33, se registra el ajuste correspondiente a la provisión de cuentas incobrables, aplicando el método legal 1% anual.
- Se registra el devengado de pagos anticipados correspondiente a los SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO por un valor de \$800,00 y el SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO por un valor de \$150,00.
- Se registra el ajuste del consumo de inventarios, de acuerdo con el siguiente detalle:

Rubro	Valor
SUMINISTROS DE OFICINA	\$3,52
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$1,23

Rubro	Valor
MATERIALES E INSUMOS	\$1261,49
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$23,77
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	\$119,67
OTROS ENSERES CORRIENTES	\$4,42

- Se registra ajuste correspondiente a las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo de la microempresa.
- Se registra el asiento contable correspondiente a la obtención del resultado del ejercicio.



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/10/2021		-1-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		35,00	
	101.01.03	BANCOS		1.659,78	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	274,78		
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	1.335,00		
	101.01.03.03	Cooperativa CACPE LOJA. Cta. ahorros 001010572520	50,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		26.026,65	
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2.116,20	
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		11.965,35	
	101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA		81,15	
	101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		10,70	
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		2.756,91	
	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		975,99	
	101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD		224,47	
	101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES		230,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		792,16	
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		800,00	
	101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO		150,00	
	102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	102.01.01	TERRENOS		75.661,43	
	102.01.02	MUEBLES Y ENSERES		110,00	
	102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.509,99	
	102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.080,33	
	102.01.08	VEHÍCULOS		26.776,79	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			8.538,08
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			2.182,50
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS			345,60
	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			266,66
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			133,28
	202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
	202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			12.410,61
	301.01	CAPITAL INICIAL			
	301.01.01	CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS			131.086,17
		<i>P/r el Estado de Situación Inicial.</i>			
01/10/2021		-2-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		60,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			60,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	60,00		
Suman y Pasan				155.022,90	155.022,90



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	155.022,90	155.022,90
01/10/2021		Comprobante Nro. 148 <i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 148</i>			
		-3-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		45,98	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		5,52	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			51,50
		<i>P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 003-005-000006832 y 003-005-000006836</i>			
01/10/2021					
		-4-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		90,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	90,00		
		Transferencia Nro. 21063891			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			90,00
		Andrea Silvana Salinas Yaguana	90,00		
		<i>P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas</i>			
02/10/2021					
		-5-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		50,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			50,50
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	50,50		
		Comprobante Nro. 327412			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 327412</i>			
03/10/2021					
		-6-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		8,93	
	501.01.11.01	Combustibles	8,93		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,07	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			10,00
		<i>P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000039569</i>			
03/10/2021					
		-7-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
		Comprobante Nro. 5863			
		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5863</i>			
Suman y Pasan				155.324,90	155.324,90



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	155.324,90	155.324,90
04/10/2021		-8-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		153,00	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			153,00
		IMPORT FRENOS	153,00		
		<i>P/r el mantenimiento de vehículo (ABC de frenos) a crédito realizado po un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021429</i>			
04/10/2021		-9-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		6,00	
		Katty Yadira González Morocho			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			6,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	6,00		
		Transferencia Nro. 67746164			
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 67746164 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
04/10/2021		-10-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		50,00	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	50,00		
		Transferencia Nro. 106266439			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			50,00
		Otto Napoleón Jacome Guevara	50,00		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 106266439 realizada por Otto Jacome</i>			
05/10/2021		-11-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		31,67	
		Carlos Israel Vivar Quezada	31,67		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			31,67
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	31,67		
		Transferencia Nro. 127815094348			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 127815094348 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
05/10/2021		-12-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		50,00	
		Katty Yadira González Morocho	50,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			50,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	50,00		
		Transferencia Nro. 39521588			
			Suman y Pasan	155.615,57	155.615,57



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	155.615,57	155.615,57
06/10/2021		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 39521588 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
		-13-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		90,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			90,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	90,00		
		Comprobante Nro. 7508	70,00		
		Comprobante Nro. 9950	20,00		
		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 7508 y 9950</i>			
07/10/2021		-14-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		1,71	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		0,21	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			1,92
		<i>P/r la compra en efectivo de un spray, según factura Nro. 005-010-000164785</i>			
07/10/2021		-15-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		835,80	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	835,80		
		Transferencia Nro. 21200930			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			835,80
		MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA	835,80		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21200930 realizada por MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA</i>			
07/10/2021		-16-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		12,72	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667			
		Transferencia Nro. 155	12,72		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			12,72
		CUERPO DE BOMBEROS DE GUALAQUIZA	12,72		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 155 realizada por el Cuerpo de Bomberos de Gualaquiza</i>			
07/10/2021		-17-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	30,00		
		Comprobante Nro. 3085			
			Suman y Pasan	156.586,00	156.586,00



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	156.586,00	156.586,00
08/10/2021		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3085</i>			
		-18-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		2,14	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			20,00
08/10/2021		<i>P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000040975</i>			
		-19-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		20,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 2244	20,00		
09/10/2021		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2244</i>			
		-20-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		13,13	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,58	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			14,71
09/10/2021		<i>P/r la compra de insumos, según factura Nro. 001-002-000029521</i>			
		-21-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 2502	100,00		
09/10/2021		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2502</i>			
		-22-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Yeczon David Ortiz Calva	250,00	250,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			250,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21231962 Transferencia Nro. 21235167	250,00 150,00 100,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias Nro. 21231962 y 21235167</i>			
Suman y Pasan				156.990,71	156.990,71



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	156.990,71	156.990,71
12/10/2021		-23-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		22,32	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		2,25	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		4,82	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			47,25
		<i>P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969</i>			
12/10/2021		-24-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		140,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			140,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 4381	140,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4381</i>			
12/10/2021		-25-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES MEGACOLOR		40,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			40,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21284106	40,00		
		<i>P/r el pago a Megacolor de la cuenta por pagar, mediante transferencia bancaria Nro. 21284106 del Banco de Loja</i>			
13/10/2021		-26-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		2,14	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			20,00
		<i>P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000042255</i>			
13/10/2021		-27-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		230,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			230,00
Suman y Pasan				157.467,96	157.467,96



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	157.467,96	157.467,96
13/10/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 8535 Comprobante Nro. 8689 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 8535 y 8689</i>	230,00 30,00 200,00		
		-28-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	0,20	0,20	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			0,20
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 30498773 <i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 30498773 de la cuenta del Banco Pichincha</i>	0,20		
14/10/2021		-29-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		217,50	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		26,10	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A. <i>P/r la compra de mercadería a crédito a VESEIND, según factura Nro. 001-001-000050367</i>	243,60		243,60
14/10/2021		-30-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 4510 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4510</i>	30,00		
15/10/2021		-31-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		50,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 6	50,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA <i>P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 6</i>			50,00
15/10/2021		-32-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS		345,60	
		Suman y Pasan		158.137,36	157.791,76



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	158.137,36	157.791,76
15/10/2021	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			345,60
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 463145	345,60		
		<i>P/r el pago de obligaciones con el IESS del mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 463145</i>			
		-33-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66	
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
15/10/2021	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		133,28	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			399,94
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 645791	399,94		
		<i>P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791</i>			
		-34-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Andrea Silvana Salinas Yaguana	10,00	10,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
16/10/2021	101.01.03	BANCOS			10,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21343922	10,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Andrea Salinas, mediante transferencia bancaria Nro. 21343922</i>			
		-35-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,00	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES IMPORT FRENOS	44,00		44,00
		<i>P/r el mantenimiento de vehículo (cambio de pastillas delanteras) adquirido a crédito a un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021472</i>			
	17/10/2021		-36-		
501.01		GASTOS OPERACIONALES			
501.01.11		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		24,11	
501.01.11.01		Combustibles	24,11		
101.04		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.04.01		IVA COMPRAS		2,89	
101.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
101.01.01	CAJA			27,00	
Suman y Pasan				158.618,30	158.618,30



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	158.618,30	158.618,30
18/10/2021		<i>P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043378</i> -37-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES		150,00	
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		114,19	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		31,70	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			295,89
		INELECTRO	295,89		
		<i>P/r el crédito adquirido por los honorarios profesionales y la compra de materiales necesarios para el mantenimiento de tablero eléctrico, según factura Nro. 001-100-000000122.</i>			
18/10/2021		-38-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		150,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	150,00		
		Transferencia Nro. 3910251441			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			150,00
		Freddy Leonardo Cabrera Arévalo	150,00		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 3910251441 realizada por Freddy Cabrera</i>			
19/10/2021		-39-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		1,89	
		Katty Yadira González Morocho	1,89		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			1,89
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	1,89		
		Transferencia Nro. 21430359			
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21430359 de la cuenta del Banco de Loja.</i>			
19/10/2021		-40-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		160,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			160,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	160,00		
		Comprobante Nro. 6249	140,00		
		Comprobante Nro. 9403	20,00		
		<i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 6249 y 9403</i>			
19/10/2021		-41-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		30,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	30,00		
			Suman y Pasan	159.256,08	159.226,08



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	159.256,08	159.226,08
19/10/2021	101.02 101.02.03	Comprobante Nro. 80 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Nadia del Pilar Granda Salinas <i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Nadia Granda</i> -42-	30,00		30,00
19/10/2021	202.01 202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO Corporación CFC	534,38	534,38	
19/10/2021	101.01 101.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO CAJA Comprobante Nro. 84565 <i>P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 84565</i>	534,38		534,38
			-43-		
20/10/2021	501.01 501.01.11 501.01.11.01	GASTOS OPERACIONALES COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Combustibles	17,86	17,86	
20/10/2021	101.04 101.04.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES IVA COMPRAS		2,14	
20/10/2021	101.01 101.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO CAJA <i>P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043897</i>			20,00
			-44-		
20/10/2021	501.03 501.03.01	OTROS GASTOS OTROS GASTOS		31,25	
20/10/2021	101.04 101.04.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES IVA COMPRAS		3,75	
20/10/2021	201.01 201.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A. <i>P/r la compra de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003005</i>	35,00		35,00
			-45-		
21/10/2021	101.01 101.01.03 101.01.03.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO BANCOS Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21443051	209,20	209,20	
21/10/2021	101.02 101.02.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Freddy Leonardo Cabrera Arévalo <i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21443051 realizada por Freddy Cabrera</i>	209,20		209,20
			-46-		
21/10/2021	101.01 101.01.03 101.01.03.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO BANCOS Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21471317	15.983,93	15.983,93	
21/10/2021	101.02 101.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			15.983,93
			Suman y Pasan	176.038,59	176.038,59



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	176.038,59	176.038,59
21/10/2021		ECUACORRIENTE S.A. <i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21471317 realizada por ECUACORRIENTE S.A.</i>	15.983,93		
		-47-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Adriana del Cisne Alemán Abrigo	100,00	100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21457891	100,00		
21/10/2021		<i>P/r el préstamo concedido a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21457891</i>			
		-48-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS		20,90	
	501.01.27.03	Internet	20,90		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		2,51	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			23,41
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21457902	23,41		
21/10/2021		<i>P/r el pago del servicio de internet del mes de septiembre mediante transferencia, según factura Nro. 001-030-000010296</i>			
		-49-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	30,00	30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21479223	30,00		
21/10/2021		<i>P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21479223 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
		-50-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	2.629,18	2.629,18	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		147,38	
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	46,58		
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	100,80		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		44,12	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	44,12		
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS			1.321,41
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
Suman y Pasan				179.012,68	177.513,41



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	179.012,68	177.513,41
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			1.200,00
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			299,27
		<i>P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.</i>			
21/10/2021		-51-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		652,81	
		ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	652,81		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		26,01	
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	19,29		
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	6,72		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		10,77	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	10,77		
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS			535,71
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			80,00
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			73,89
		<i>P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.</i>			
22/10/2021		-52-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		35,00	
		OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A.	35,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			35,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21482955	35,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a OXIGUAYAS mediante transferencia bancaria Nro. 21482955 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
22/10/2021		-53-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		272,50	
		Yeczon David Ortiz Calva	272,50		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			272,50
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21500556	272,50		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21500556</i>			
Suman y Pasan				180.009,78	180.009,78



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	180.009,78	180.009,78
22/10/2021		-54-			
	102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		2.500,00	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		13,39	
	501.01.11.01	Combustibles	13,39		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		19,68	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		303,97	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			15,00
	101.01.03	BANCOS			913,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21486197	913,00		
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.	1.909,04		1.909,04
		<i>P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.</i>			
22/10/2021		-55-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	109,04	109,04	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			109,04
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21486197	109,04		
		<i>P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia bancaria Nro. 21486197</i>			
22/10/2021		-56-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.	243,60	243,60	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			243,60
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21486197	243,60		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a VESEIND, mediante transferencia bancaria Nro. 21486197</i>			
22/10/2021		-57-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		200,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	200,00		
			Suman y Pasan	183.399,46	183.399,46



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	183.399,46	183.399,46
22/10/2021		Comprobante Nro. 614 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 614</i>			
		-58-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA. LTDA.	545,47	545,47	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			545,47
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21495516	545,47		
22/10/2021		<i>P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21495516 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-59-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		1.000,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21495782	1.000,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Roberto Mauricio Morocho Yaguana	1.000,00		1.000,00
23/10/2021		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 21495782 realizada por Roberto Morocho</i>			
		-60-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		410,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			410,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	410,00		
		Comprobante Nro. 765	50,00		
		Comprobante Nro. 5289	200,00		
		Comprobante Nro. 6637	60,00		
		Comprobante Nro. 5811	100,00		
23/10/2021		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nros. 765, 5289, 6637 y 5811</i>			
		-61-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		54,01	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		112,60	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		23,66	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		24,61	
Suman y Pasan				185.587,67	185.354,93



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	185.587,67	185.354,93
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			232,74
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas</i>			
		-62-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		60,00	
		Katty Yadira González Morocho	60,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			60,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	60,00		
		Transferencia Nro. 21513318			
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21513318 de la cuenta del Banco de Loja</i>			
		-63-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		500,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			500,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	500,00		
		Comprobante Nro. 1061			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1061</i>			
		-64-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		50,00	
		Santiago Morocho	50,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			50,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	50,00		
		Transferencia Nro. 21518335			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21518335 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-65-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.06	ARRENDAMIENTOS		535,71	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		64,29	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			600,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	600,00		
		Transferencia Nro. 21518357			
		<i>P/r el pago del arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre, mediante transferencia Nro. 21518357 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-66-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.000,00	
			Suman y Pasan	187.797,67	186.797,67



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	187.797,67	186.797,67
24/10/2021	101.01	SIMASIHU	1.000,00		
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			1.000,00
		<i>P/r el pago en efectivo de la cuenta por pagar a SIMASIHU</i>			
-67-					
25/10/2021	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		16,07	
	501.01.11.01	Combustibles	16,07		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.04.01	IVA COMPRAS		1,93		
25/10/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			18,00
		<i>P/r la compra de combustible en efectivo, según factura Nro. 001-011-000579022</i>			
	-68-				
25/10/2021	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES		61,50	
		COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA. LTDA.	61,50		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
101.01.03	BANCOS			61,50	
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	61,50			
	Transferencia Nro. 21521091				
	<i>P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21521091 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>				
-69-					
25/10/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		180,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			180,00
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	180,00			
	Comprobante Nro. 4469				
	<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4469</i>				
-70-					
25/10/2021	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.000,00	
		INELECTRO	1.000,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
101.01.03	BANCOS			1.000,00	
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	1.000,00			
	Transferencia Nro. 21525751				
	<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a INELECTRO mediante transferencia Nro. 21525751 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>				
-71-					
25/10/2021	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		3.000,00	
Suman y Pasan				192.057,17	189.057,17



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	192.057,17	189.057,17
26/10/2021		GOEXPRO CIA. LTDA.	3.000,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			3.000,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21520036	3.000,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO mediante transferencia Nro. 21520036 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-72-			
26/10/2021	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		700,00	
		PUNTO DE ILUMINACIÓN	700,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
101.01.03	BANCOS			700,00	
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 215448201	700,00			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a PUNTO DE ILUMINACIÓN, mediante transferencia Nro. 215448201 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-73-			
26/10/2021	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		30,00	
		Adriana del Cisne Alemán Abrigo	30,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
101.01.03	BANCOS			30,00	
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21551891	30,00			
		<i>P/r préstamo realizado a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21551891</i>			
		-74-			
26/10/2021	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		5,00	
		ECUATORIANA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL RAMIREZ ECUASIR CIA. LTDA.	5,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
101.01.03	BANCOS			5,00	
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21555601	5,00			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a ECUASIR mediante transferencia Nro. 21555601 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-75-			
26/10/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 5882	100,00			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5882</i>			
Suman y Pasan				192.892,17	192.892,17



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	192.892,17	192.892,17
26/10/2021		-76-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		487,03	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		20,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		60,84	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			17,40
	101.01.03	BANCOS			5,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21555601	5,00		
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA. LTDA.	545,47		545,47
		<i>P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155</i>			
26/10/2021		-77-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	80,00	80,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			80,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21562539	80,00		
		<i>P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21562539 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
26/10/2021		-78-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA	98,09	98,09	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		11,98	
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	11,98		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		1,75	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	1,75		
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			99,84
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			11,98
		<i>P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.</i>			
27/10/2021		-79-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		300,00	
		Suman y Pasan		193.951,87	193.651,86



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	193.951,87	193.651,86
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	300,00		
	201.01	Transferencia Nro. 29374290 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Bernarda del Cisne Salinas Yaguana	300,00		300,00
27/10/2021		<i>P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas</i> -80-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		120,00	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	120,00		
		Transferencia Nro. 18918872	100,00		
		Transferencia Nro. 19339022	20,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Danny Iván Salas Orellana	120,00		120,00
28/10/2021		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 18918872 y 19339022 realizadas por Danny Salas</i> -81-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES GOEXPRO CIA. LTDA.	2.000,00	2.000,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			2.000,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	2.000,00		
		Transferencia Nro. 21585926			
28/10/2021		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO, mediante transferencia bancaria Nro. 21585926 del Banco de Loja</i> -82-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		100,00	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	100,00		
		Transferencia Nro. 43917644			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Bernarda del Cisne Salinas Yaguana	100,00		100,00
28/10/2021		<i>P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas</i> -83-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	60,00	60,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			60,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	60,00		
		Transferencia Nro. 21599807			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21599807 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
		Suman y Pasan		196.231,87	196.231,86



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	196.231,87	196.231,86
28/10/2021		-84-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		54,91	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		8,73	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			20,00
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA. LTDA.	61,50		61,50
		<i>P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188</i>			
28/10/2021		-85-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		60,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			60,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 9278	60,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9278</i>			
29/10/2021		-86-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		98,09	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 471	98,09		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA	98,09		98,09
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 471 recibida de la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA</i>			
29/10/2021		-87-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		500,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			500,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	500,00		
		Comprobante Nro. 2336	100,00		
		Comprobante Nro. 4387	100,00		
		Comprobante Nro. 5490	300,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 2336, 4387 y 5490</i>			
Suman y Pasan				196.971,46	196.971,46



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	196.971,46	196.971,46
29/10/2021		-88-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		377,71	
		INELECTRO	377,71		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			377,71
		<i>P/r el pago en efectivo a INELECTRO de la cuenta por pagar</i>			
29/10/2021		-89-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		4,29	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		27,55	
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		14,29	
	501.01.11.01	Combustibles	14,29		
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		10,80	
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		91,11	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		5,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		16,46	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			169,50
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484</i>			
30/10/2021		-90-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		300,00	
		Santiago Morocho	300,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			300,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	300,00		
		Transferencia Nro. 21653994			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21653994 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
30/10/2021		-91-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		30,00	
		Katty Yadira González Morocho	30,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	30,00		
		Transferencia Nro. 21654744			
			Suman y Pasan	197.848,68	197.848,67



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	197.848,68	197.848,67
30/10/2021		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21654744 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-92-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		45,00	
		Yeczon David Ortiz Calva	45,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			45,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	45,00		
		Transferencia Nro. 21648683			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21648683</i>			
31/10/2021					
		-93-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.06	ARRENDAMIENTOS		89,29	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		10,71	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
		Transferencia Nro. 21661405			
		<i>P/r el pago del arriendo de local en la parroquia Tundayme del mes de octubre mediante transferencia Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
31/10/2021					
		-94-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		98,00	
		Jhomayra Lisbeth Buele Placencia	98,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			98,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	98,00		
		Transferencia Nro. 21661385			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a Jhomayra Buele mediante transferencia bancaria Nro. 21661385</i>			
31/10/2021					
		-95-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		200,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	200,00		
		Comprobante Nro. 989			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 989</i>			
31/10/2021					
		-96-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS		385,14	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		378,34	
Suman y Pasan				199.055,15	198.291,67



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	199.055,15	198.291,67
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS			578,11
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			185,37
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	65,87		
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	107,52		
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	11,98		
31/10/2021		<i>P/r la liquidación del iva del mes de octubre del 2021</i>			
		-97-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1.600,00	
	501.01.01.01	Sueldos y Salarios	1.600,00		
	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		194,40	
	501.01.02.01	Aporte Patronal IESS	194,40		
	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		266,66	
	501.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	133,33		
	501.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	133,33		
	501.01.04	FONDOS DE RESERVA		133,28	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			749,04
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	749,04		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS			699,76
		Katty del Carmen González Morocho	148,09		
		Carlos Israel Vivar Quezada	201,67		
		Santiago Damián Morocho Cuenca	350,00		
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS			345,60
	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			266,66
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			133,28
01/11/2021		<i>P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre</i>			
		-98-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES		320,00	
		MINEQUIMSA III	320,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			320,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	320,00		
		Transferencia Nro. 21679069			
02/11/2021		<i>P/r el pago anticipado a MINEQUIMSA mediante transferencia Nro. 21679069 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-99-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		70,00	
		Santiago Morocho	70,00		
Suman y Pasan				201.639,49	201.569,49



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	201.639,49	201.569,49
03/11/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			70,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21684850 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21684850 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>	70,00		
	-100-				
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		69,64	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.04.01	IVA COMPRAS		10,50		
04/11/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			20,00
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES MINEQUIMSA III <i>P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370</i>	78,00		78,00
	-101-				
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 2704 <i>P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2704</i>	100,00		
04/11/2021	-102-				
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		89,60	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES SOCIEDAD DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER SOLCA NÚCLEO DE LOJA <i>P/r el cobro en efectivo a SOLCA de la cuenta por cobrar</i>	89,60		89,60	
04/11/2021	-103-				
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES PUNTO DE ILUMINACIÓN	383,00	383,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
101.01.01	CAJA <i>P/r el pago en efectivo a PUNTO DE ILUMINACIÓN de la cuenta pendiente de pago.</i>			383,00	
Suman y Pasan				202.310,09	202.310,09



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	202.310,09	202.310,09
04/11/2021		-104-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		53,00	
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		4,92	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		0,59	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			53,00
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.	5,51		5,51
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.</i>			
04/11/2021		-105-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	33,23	33,23	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			33,23
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 196089658	33,23		
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 196089658 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.</i>			
04/11/2021		-106-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	20,00	20,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 204399466	20,00		
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 204399466 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
05/11/2021		-107-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		93,75	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		11,25	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			105,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21751440	105,00		
		<i>P/r la compra de nitrógeno a OXIGUAYAS, según factura Nro. 001-012-000007841, cancelado mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 de la cuenta del Banco de Loja</i>			
Suman y Pasan				202.526,83	202.526,83



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	202.526,83	202.526,83
05/11/2021		-108-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		50,00	
		Santiago Morocho	50,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			50,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	50,00		
		Transferencia Nro. 21774306			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21774306 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
05/11/2021		-109-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		180,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			180,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	180,00		
		Comprobante Nro. 6783			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6783</i>			
06/11/2021		-110-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		130,00	
		Bayron Fausto Viñamagua Criollo	130,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			130,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	130,00		
		Transferencia Nro. 21782805			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a Bayron Viñamagua mediante transferencia bancaria Nro. 21782805</i>			
06/11/2021		-111-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
		Comprobante Nro. 9497			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9497</i>			
07/11/2021		-112-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
		Comprobante Nro. 1886			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1886</i>			
Suman y Pasan				203.086,83	203.086,83



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	203.086,83	203.086,83
07/11/2021		-113-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		22,32	
	501.01.11.01	Combustibles	22,32		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		12,19	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		4,14	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			38,65
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270</i>			
08/11/2021		-114-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		20,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21822952	20,00		
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Andrea Silvana Salinas Yaguana	20,00		20,00
		<i>P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas</i>			
08/11/2021		-115-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		382,00	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 111178932 Transferencia Nro. 11611139	382,00 350,00 32,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Tatiana Katherine Salinas Yaguana	382,00		382,00
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 111178932 y 11611139 realizadas por Tatiana Salinas</i>			
08/11/2021		-116-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Nancy Virginia Echeverría Yunga	216,00	216,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			216,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 37147166	216,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Nancy Echeverría mediante transferencia bancaria Nro. 37147166</i>			
08/11/2021		-117-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Bernarda del Cisne Salinas Yaguana	1.281,00	1.281,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
			1.281,00		
			Suman y Pasan	205.024,48	203.743,48



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 28

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	205.024,48	203.743,48
	101.01.03	BANCOS			1.281,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	1.281,00		
		Transferencia Nro. 21822970	1.200,00		
		Transferencia Nro. 21822999	33,00		
		Transferencia Nro. 21823032	48,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Bernarda Salinas mediante transferencias bancarias Nro. 21822970, 21822999 y 21823032</i>			
08/11/2021		-118-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		20,00	
		Oscar Daniel Granda Salinas	20,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	20,00		
		Transferencia Nro. 27855499			
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar a Oscar Granda mediante transferencia bancaria Nro. 27855499</i>			
09/11/2021		-119-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		100,00	
		Katty Yadira González Morocho	100,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	100,00		
		Transferencia Nro. 32054040			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 32054040 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha</i>			
09/11/2021		-120-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		100,00	
		Carlos Israel Vivar Quezada	100,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
		Transferencia Nro. 21843486			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21843486 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
09/11/2021		-121-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		300,00	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			300,00
		CENTRO DE APOYO SOCIAL MUNICIPAL DE LOJA CASMUL	300,00		
		<i>P/r el cobro en efectivo a CASMUL de la cuenta por cobrar</i>			
10/11/2021		-122-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
			Suman y Pasan	205.644,48	205.544,48



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 29

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	205.644,48	205.544,48
10/11/2021	101.01 101.01.03 101.01.03.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO BANCOS Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 9512 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9512</i>	100,00		100,00
		-123-			
	101.02 101.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	40,00	40,00	
	101.01 101.01.03 101.01.03.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO BANCOS Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 21870110 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 21870110 de la cuenta del Banco de Loja.</i>	40,00		40,00
11/11/2021		-124-			
	201.01 201.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.	5,51	5,51	
	101.01 101.01.03 101.01.03.02	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO BANCOS Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 16753149 <i>P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 16753149 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha</i>	5,51		5,51
11/11/2021		-125-			
	101.05 101.05.01	OTROS PAGOS ANTICIPADOS ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	72,44	72,44	
	101.01 101.01.03 101.01.03.02	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO BANCOS Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 17207153 <i>P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 17207153 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha</i>	72,44		72,44
11/11/2021		-126-			
	101.02 101.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	10,00	10,00	
	101.01 101.01.03 101.01.03.02	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO BANCOS Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 18041583 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 18041583 de la cuenta del Banco Pichincha</i>	10,00		10,00
		Suman y Pasan		205.772,43	205.772,43



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 30

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	205.772,43	205.772,43
11/11/2021		-127-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	60,00	60,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			60,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 29540857	60,00		
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 29540857 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
11/11/2021		-128-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NOVAECUADOR S.A.	22,41	22,41	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		1,85	
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	1,85		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		0,39	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	0,39		
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			22,00
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			2,64
		<i>P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.</i>			
11/11/2021		-129-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		7,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			7,50
		<i>P/r los pagos en efectivo de transporte de mercaderías, según facturas Nro. 029-002-000000523 y 001-022-000001317</i>			
12/11/2021		-130-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		45,00	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		8,93	
	501.01.11.01	Combustibles	8,93		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		19,68	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		8,83	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			10,00
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES			72,44
		Suman y Pasan		205.947,01	205.947,01



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 31

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	205.947,01	205.947,01
13/11/2021		VESEIND S.A. <i>P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.</i>	72,44		
		-131-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		13,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,56	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			14,56
		<i>P/r la compra en efectivo de 2 rollos plásticos de 25 cm, según factura Nro. 002-058-000007036</i>			
15/11/2021		-132-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		300,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 43	300,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Adriana del Cisne Alemán Abrigo	300,00		300,00
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Adriana Alemán</i>			
15/11/2021		-133-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		70,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 74	70,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			70,00
		<i>P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 74</i>			
15/11/2021		-134-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS		345,60	
	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			345,60
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 510058	345,60		
		<i>P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 510058</i>			
15/11/2021		-135-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66	
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		133,28	
		Suman y Pasan		207.077,11	206.677,17



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	207.077,11	206.677,17
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			399,94
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 616516 <i>P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516</i>	399,94		
15/11/2021		-136-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		55,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		6,60	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			61,60
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 111718998 <i>P/r la compra de mercadería a ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005466, se paga mediante transferencia Nro. 111718998 desde la cuenta de ahorros del Banco de Pichincha</i>	61,60		
15/11/2021		-137-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	70,00	70,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			70,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 117611254 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 117611254 de la cuenta del Banco Pichincha</i>	70,00		
16/11/2021		-138-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS		20,90	
	501.01.27.03	Internet	20,90		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		2,51	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			23,41
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 15347256 <i>P/r el pago del servicio de internet del mes de octubre, según factura Nro. 001-030-000012561, mediante transferencia Nro. 15347256 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha</i>	23,41		
18/11/2021		-139-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	174,59	174,59	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			174,59
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	174,59		
Suman y Pasan				207.406,71	207.406,71



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 33

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	207.406,71	207.406,71
18/11/2021		Transferencia Nro. 22031619 <i>P/r el pago anticipado a VESEIND, mediante transferencia Nro. 22031619 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
		-140-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		31,25	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		95,23	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		15,18	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			141,66
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	141,66		
		Transferencia Nro. 16559491	106,66		
		Transferencia Nro. 29180345	35,00		
		<i>P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.</i>			
19/11/2021		-141-			
	202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
	202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		534,38	
		Corporación CFC	534,38		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			534,38
		Comprobante Nro. 916766	534,38		
		<i>P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 916766.</i>			
19/11/2021		-142-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		36,00	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		24,11	
	501.01.11.01	Combustibles	24,11		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		19,35	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		116,61	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		23,53	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			45,00
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES			174,60
		VESEIND S.A.	174,60		
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.</i>			
Suman y Pasan				208.302,34	208.302,34



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	208.302,34	208.302,34
19/11/2021		-143-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Yeczon David Ortiz Calva	80,00	80,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			80,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	80,00		
		Transferencia Nro. 22055031	50,00		
		Transferencia Nro. 22059616	30,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias bancarias Nro. 22055031 y 22059616</i>			
20/11/2021		-144-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		42,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			42,50
		<i>P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-022-000001342 y 001-023-000001293</i>			
21/11/2021		-145-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		320,00	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES PROHOGAR	320,00		320,00
		<i>P/r el cobro en efectivo a PROHOGAR de la cuenta por cobrar</i>			
22/11/2021		-146-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	30,00		
		Comprobante Nro. 3878			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3878</i>			
23/11/2021		-147-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		8,93	
	501.01.11.01	Combustibles	8,93		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		4,46	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,61	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			15,00
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160</i>			
Suman y Pasan				208.789,84	208.789,84



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 35

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	208.789,84	208.789,84
23/11/2021		-148-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	20,00	20,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 41478848 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 41478848 de la cuenta del Banco Pichincha</i>	20,00		
23/11/2021		-149-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	455,02	455,02	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		55,57	
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	55,57		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		8,10	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	8,10		
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			463,12
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS <i>P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.</i>			55,57
24/11/2021		-150-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	40,00	40,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			40,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 35619170 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 35619170 de la cuenta del Banco Pichincha</i>	40,00		
24/11/2021		-151-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		4,46	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		30,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		0,54	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA <i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355</i>			35,00
			Suman y Pasan	209.403,53	209.403,53



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 36

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	209.403,53	209.403,53
25/11/2021		-152-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		492,22	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		59,07	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			551,29
		<i>P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000011915, 001-024-000000706 y 001-001-000011914</i>			
25/11/2021		-153-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		425,27	
		ROMANDRILL CIA. LTDA.	425,27		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		14,36	
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	14,36		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		6,98	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	6,98		
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS			398,75
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			47,85
		<i>P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.</i>			
26/11/2021		-154-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		8,93	
	501.01.11.01	Combustibles	8,93		
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		7,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,07	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			17,00
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525</i>			
26/11/2021		-155-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		600,00	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			600,00
		Ortega Herrera Franco Ivan	600,00		
		<i>P/r el cobro en efectivo a Ortega Herrera Franco Ivan de la cuenta por cobrar</i>			
26/11/2021		-156-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		100,00	
		Suman y Pasan		211.118,42	211.018,42



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 37

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
			Vienen	211.118,42	211.018,42	
26/11/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 85	100,00			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
	101.01.01	CAJA			100,00	
		<i>P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 85</i>				
-157-						
29/11/2021	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	98,31	98,31		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	101.01.03	BANCOS			98,31	
29/11/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22181323	98,31			
		<i>P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22181323 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>				
	-158-					
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
29/11/2021	101.01.03	BANCOS		652,81		
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22237926	652,81			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	652,81		652,81	
	<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 22237926 realizada por ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC</i>					
-159-						
29/11/2021	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
	101.01.01	CAJA		20,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	101.01.03	BANCOS			20,00	
29/11/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 8463	20,00			
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 8463</i>				
	-160-					
	501.01	GASTOS OPERACIONALES				
501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			17,86		
	501.01.11.01	Combustibles	17,86			
501.03	OTROS GASTOS					
501.03.01	OTROS GASTOS			2,23		
601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					
601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS			13,00		
101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
101.04.01	IVA COMPRAS			2,41		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					
101.01.01	CAJA				35,50	
	<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831</i>					
Suman y Pasan				211.925,04	211.925,04	



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 38

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	211.925,04	211.925,04
29/11/2021		-161-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	30,00	30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			30,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22259505	30,00		
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22259505 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
30/11/2021		-162-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		760,02	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES INDELEC ELECTRICIDAD INDUSTRIAL	760,02		760,02
		<i>P/r la compra de mercadería a crédito, según factura Nro. 001-002-000004394</i>			
30/11/2021		-163-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	58,49	58,49	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			58,49
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22270718	58,49		
		<i>P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22270718 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
30/11/2021		-164-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS		106,06	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		115,08	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS			149,37
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			71,78
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	14,36		
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	1,85		
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	55,57		
		<i>P/r la liquidación del iva del mes de noviembre del 2021</i>			
30/11/2021		-165-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1.600,00	
	501.01.01.01	Sueldos y Salarios	1.600,00		
	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		194,40	
	501.01.02.01	Aporte Patronal IESS	194,40		
	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		266,66	
	501.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	133,33		
	501.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	133,33		
	501.01.04	FONDOS DE RESERVA		133,28	
Suman y Pasan				215.189,03	212.994,69



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 39

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	215.189,03	212.994,69
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			805,57
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	805,57		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS			643,23
		Katty del Carmen González Morocho	360,00		
		Carlos Israel Vivar Quezada	163,23		
		Santiago Damián Morocho Cuenca	120,00		
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IEES			345,60
	201.03.05.01	IEES Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IEES Patronal por Pagar	194,40		
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			266,66
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			133,28
		<i>P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre</i>			
01/12/2021		-166-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		455,02	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	455,02		
		Transferencia Nro. 2268			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			455,02
		BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	455,02		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 2268 realizada por BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA</i>			
01/12/2021		-167-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		31,50	
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		68,88	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		18,90	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		10,53	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			31,50
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES			98,31
		VESEIND S.A.	98,31		
		<i>P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392</i>			
01/12/2021		-168-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		280,00	
			Suman y Pasan	216.053,86	215.773,86



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 40

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	216.053,86	215.773,86
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			280,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 6679 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6679</i>	280,00		
01/12/2021		-169-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	40,00	40,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			40,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22338187 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 22338187 de la cuenta del Banco de Loja</i>	40,00		
01/12/2021		-170-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Yeczon David Ortiz Calva	100,00	100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22334466 <i>P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 22334466</i>	100,00		
02/12/2021		-171-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		40,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			40,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 1098 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1098</i>	40,00		
02/12/2021		-172-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		26,79	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		3,21	
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A. <i>P/r la recarga de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003176</i>	30,00		30,00
			Suman y Pasan	216.263,86	216.263,86



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 41

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	216.263,86	216.263,86
02/12/2021		-173-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		300,00	
		INDELEC ELECTRICIDAD INDUSTRIAL	300,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			300,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	300,00		
		Transferencia Nro. 22367776			
		<i>P/r el pago a INDELEC por la cuenta por pagar mediante transferencia Nro. 22367776 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
02/12/2021		-174-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		40,00	
		Carlos Israel Vivar Quezada	40,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			40,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	40,00		
		Transferencia Nro. 22372437			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22372437 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
02/12/2021		-175-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		20,00	
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594	20,00		
		Comprobante Nro. 46			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			20,00
		<i>P/r el depósito de efectivo para aperturar la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional.</i>			
03/12/2021		-176-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		50,00	
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			44,64
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			5,36
		<i>P/r la prestación de servicios pagados en efectivo, según factura Nro. 001-002-000000200.</i>			
03/12/2021		-177-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		33,23	
		Carlos Israel Vivar Quezada	33,23		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			33,23
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	33,23		
		Transferencia Nro. 133804239478			
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 133804239478 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>			
			Suman y Pasan	216.707,09	216.707,09



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 42

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-178-	Vienen	216.707,09	216.707,09
03/12/2021	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Katty Yadira González Morocho	20,00	20,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 133804239499	20,00		
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 133804239499 de la cuenta del Banco de Loja.</i>			
03/12/2021		-179-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		45,92	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		6,30	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		6,27	
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	58,49		58,49
		<i>P/r la entrega de mercadería cancelada por anticipado, según factura Nro. 001-001-000051584</i>			
04/12/2021		-180-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		20,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			20,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 1071	20,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1071</i>			
04/12/2021		-181-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		17,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			17,50
		<i>P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-014-000002558</i>			
04/12/2021		-182-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A.	30,00	30,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			30,00
		<i>P/r el pago en efectivo a OXIGUAYAS de la cuenta por pagar</i>			
Suman y Pasan				216.853,08	216.853,08



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 43

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	216.853,08	216.853,08
05/12/2021		-183-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		120,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			120,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	120,00		
		Comprobante Nro. 1134	30,00		
		Comprobante Nro. 1211	30,00		
		Comprobante Nro. 1343	60,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1134, 1211 y 1343</i>			
05/12/2021		-184-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		10,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			10,50
		<i>P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 002-002-000006468</i>			
07/12/2021		-185-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		22,41	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	22,41		
		Transferencia Nro. 24142813			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			22,41
		NOVAECUADOR S.A.	22,41		
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 24142813 realizada porNOVAECUADOR S.A.</i>			
08/12/2021		-186-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		2,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			2,00
		<i>P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 008-002-000138567</i>			
08/12/2021		-187-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		14.695,29	
		ECUACORRIENTE S.A.	14.695,29		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		1.437,02	
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	136,66		
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	1.300,36		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		256,07	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	256,07		
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS			3.796,18
			Suman y Pasan	233.396,36	220.804,16



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 44

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	233.396,36	220.804,16
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			10.836,30
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			1.755,90
09/12/2021		<i>P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.</i>			
		-188-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		116,06	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		13,93	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			129,99
09/12/2021		<i>P/r el pago en efectivo por etiquetas de recarga de extintor, según factura Nro. 001-001-000011926</i>			
		-189-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		10,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			10,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 9166	10,00		
09/12/2021		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9166</i>			
		-190-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		19.000,00	
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594 Comprobante Nro. 545641	19.000,00		
	202.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO			
	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO			19.000,00
10/12/2021		<i>P/r el préstamo bancario adquirido y acreditado en la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional</i>			
		-191-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		3.000,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 1904	3.000,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			3.000,00
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594 Transferencia Nro. 56454	3.000,00		
		<i>P/r la transferencia bancaria realizada desde la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional a la cuenta del Banco de Loja</i>			
Suman y Pasan				255.536,35	255.536,35



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 45

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	255.536,35	255.536,35
10/12/2021		-192-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Yeczon David Ortiz Calva	90,00	90,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			90,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 4627933	90,00		
		<i>P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 4627933</i>			
10/12/2021		-193-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		110,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			110,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 4151 Comprobante Nro. 9272	110,00 10,00 100,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4151 y 9272</i>			
10/12/2021		-194-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS		41,80	
	501.01.27.03	Internet	41,80		
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		4.551,86	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		551,24	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			4.364,64
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22561585	46,82 46,82		
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594 Transferencia Nro. 64546 Transferencia Nro. 64587 Transferencia Nro. 75184 Transferencia Nro. 75879	4.317,82 100,80 431,42 2.620,80 1.164,80		
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES INFEGAS S.A.	780,26		780,26
		<i>P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.</i>			
10/12/2021		-195-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		63,00	
			Suman y Pasan	260.944,25	260.881,25



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 46

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	260.944,25	260.881,25
10/12/2021	101.01	Katty Yadira González Morocho EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	63,00		
	101.01.03	BANCOS			63,00
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927	63,00		
		Transferencia Nro. 4258336	60,00		
		Transferencia Nro. 4361303	3,00		
		<i>P/r los anticipos de sueldo realizados a la secretaria, según transferencias Nro. 4258336 y 4361303 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
		-196-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.	1.909,04	1.909,04	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			1.909,04
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594	1.909,04		
		Transferencia Nro. 658156			
		<i>P/r el pago a VESEIND la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 658156 de la cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional</i>			
11/12/2021		-197-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		360,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			360,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	360,00		
		Comprobante Nro. 4131	100,00		
		Comprobante Nro. 6538	200,00		
		Comprobante Nro. 6810	60,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4131, 6538 y 6810</i>			
11/12/2021		-198-			
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA. LTDA.	3.291,75	3.291,75	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			3.291,75
	101.01.03.04	Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional. Cta. ahorros 403010045594	3.291,75		
		Transferencia Nro. 659964			
		<i>P/r el pago anticipado a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA. LTDA., mediante transferencia Nro. 659964</i>			
11/12/2021		-199-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		156,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			156,00
		<i>P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-024-00000572, 001-020-000002532 y 001-019-000002287</i>			
Suman y Pasan				266.661,04	266.661,04



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 47

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	266.661,04	266.661,04
12/12/2021		-200-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 3404	100,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3404</i>			
12/12/2021		-201-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		50,22	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		8,17	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			76,25
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663</i>			
13/12/2021		-202-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 3145	100,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3145</i>			
13/12/2021		-203-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		2.939,07	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		352,69	
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA LTDA	3.291,76		3.291,76
		<i>P/r la entrega de mercadería pagada por anticipado, según factura Nro. 005-101-000006109.</i>			
14/12/2021		-204-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		200,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 3468	200,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3468</i>			
Suman y Pasan				270.429,04	270.429,04



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 48

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	270.429,04	270.429,04
14/12/2021		-205-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA"	219,55	219,55	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		18,11	
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	18,11		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		3,77	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	3,77		
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS			131,56
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			84,00
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			25,87
		<i>P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.</i>			
14/12/2021		-206-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		87,88	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		117,37	
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		5,50	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		24,63	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			83,11
	101.01.03	BANCOS			43,23
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22638998	43,23		
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES VESEIND S.A.	109,04		109,04
		<i>P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470</i>			
15/12/2021		-207-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		200,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 4361	200,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4361</i>			
Suman y Pasan				271.105,85	271.105,85



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 49

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	271.105,85	271.105,85
15/12/2021		-208-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66	
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		133,28	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			399,94
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 5661465	399,94		
		<i>P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465</i>			
15/12/2021		-209-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		36,00	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		90,50	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		130,19	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		19,94	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			127,00
	101.01.03	BANCOS			90,50
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 134900004672	90,50		
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.			59,14
		<i>P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cornetas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.</i>			
15/12/2021		-210-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES IMPORT FRENOS		197,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			197,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22683062	197,00		
		<i>P/r el pago a IMPORT FRENOS de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22683062 del Banco de Loja</i>			
16/12/2021		-211-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		200,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
			Suman y Pasan	272.179,42	272.179,42



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 50

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	272.179,42	272.179,42
16/12/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 4331 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4331</i>	200,00		
		-212-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		2,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			2,50
		<i>P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002541.</i>			
17/12/2021		-213-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		58,49	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		2,50	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		7,02	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			62,50
	101.01.03	BANCOS			5,51
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22731298 <i>P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.</i>	5,51		
17/12/2021		-214-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES VESEIND S.A.		59,14	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			59,14
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22731298 <i>P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar mediante transferencia bancaria Nro. 22731298 del Banco de Loja.</i>	59,14		
17/12/2021		-215-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		1.000,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			1.000,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 1292 Comprobante Nro. 7350 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1292 y 7350</i>	1.000,00 500,00 500,00		
Suman y Pasan				273.309,07	273.309,07



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 51

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	273.309,07	273.309,07
17/12/2021		-216-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA	4.689,28	4.689,28	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO		572,74	
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	572,74		
	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		83,52	
	101.04.04.02	Anticipo retención IR 1,75%	83,52		
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS			4.772,80
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS			572,74
		<i>P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.</i>			
18/12/2021		-217-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES INDELEC ELECTRICIDAD INDUSTRIAL	460,02	460,02	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			460,02
		<i>P/r el pago en efectivo a INDELEC de la cuenta por pagar</i>			
19/12/2021		-218-			
	202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
	202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO Corporación CFC	534,38	534,38	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA Comprobante Nro. 689554	534,38		534,38
		<i>P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 689554</i>			
19/12/2021		-219-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		11,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			11,00
		<i>P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-007-000002544</i>			
20/12/2021		-220-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		170,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			170,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 5021	170,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5021</i>			
			Suman y Pasan	279.830,01	279.830,01



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 52

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	279.830,01	279.830,01
20/12/2021		-221-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		13,39	
	501.01.11.01	Combustibles	13,39		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		1,61	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			15,00
		<i>P/r la compra de combustible cancelado en efectivo, según factura Nro. 001-011-000603606</i>			
20/12/2021		-222-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		160,00	
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Comprobante Nro. 98002722	160,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			160,00
		<i>P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, según comprobante Nro. 98002722</i>			
21/12/2021		-223-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS		345,60	
	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		0,78	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			346,38
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 567369	346,38		
		<i>P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.</i>			
21/12/2021		-224-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS		8,92	
		Katty Yadira González Morocho	8,92		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			8,92
	101.01.03.02	Banco Pichincha. Cta. ahorros 2204256927 Transferencia Nro. 10188231	8,92		
		<i>P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 10188231 de la cuenta del Banco Pichincha</i>			
21/12/2021		-225-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		5,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			5,00
		<i>P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-025-0000000413</i>			
Suman y Pasan				280.365,31	280.365,31



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 53

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	280.365,31	280.365,31
21/12/2021		-226-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		5,00	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22840516	5,00		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Nadia del Pilar Granda Salinas	5,00		5,00
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 22840516 realizada por Nadia Granda</i>			
22/12/2021		-227-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		4.689,28	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 4536	4.689,28		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA	4.689,28		4.689,28
		<i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 4536 realizada por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.</i>			
22/12/2021		-228-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		150,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			150,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 7666	150,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7666</i>			
22/12/2021		-229-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		22,32	
	501.01.11.01	Combustibles	22,32		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		43,03	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		7,42	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			72,77
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástico y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.</i>			
23/12/2021		-230-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	100,00		
			Suman y Pasan	285.382,35	285.382,35



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 54

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	285.382,35	285.382,35
23/12/2021		Comprobante Nro. 1964 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1964</i>			
		-231-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Santiago Morocho	430,00	430,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			430,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22903072 <i>P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22903072 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>	430,00		
24/12/2021					
		-232-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		300,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			300,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 3361 Comprobante Nro. 4338 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 3361 y 4338</i>	300,00 200,00 100,00		
24/12/2021					
		-233-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		91,25	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		22,32	
	501.01.11.01	Combustibles	22,32		
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		7,22	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		48,02	
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		8,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		20,26	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	101.01.01	CAJA <i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.</i>			197,07
25/12/2021					
		-234-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.06	ARRENDAMIENTOS		535,71	
	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS		30,00	
	501.01.27.02	Agua potable	30,00		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		64,29	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			630,00
Suman y Pasan				286.939,42	286.939,42



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 55

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	286.939,42	286.939,42
27/12/2021	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22942509 <i>P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>	630,00		
		-235-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA Cheque Nro. 875	219,55	219,55	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA" <i>P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA".</i>	219,55		219,55
27/12/2021		-236-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS		219,55	
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 89330	219,55		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA Cheque Nro. 875 <i>P/r el depósito del cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA" en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 89330.</i>	219,55		219,55
27/12/2021		-237-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		7,50	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA <i>P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-002-000048510</i>			7,50
28/12/2021		-238-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		28,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA <i>P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 003-001-000001187</i>			28,00
28/12/2021		-239-			
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS Carlos Israel Vivar Quezada	50,00	50,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			50,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 22987382 <i>P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 22987382 de la cuenta de ahorros del Banco Loja</i>	50,00		
Suman y Pasan				287.464,02	287.464,02



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 56

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	287.464,02	287.464,02
28/12/2021		-240-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 7746 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7746</i>	100,00		
29/12/2021		-241-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		100,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			100,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 6153 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6153</i>	100,00		
29/12/2021		-242-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		16,25	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			16,25
		<i>P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-001-000020457</i>			
30/12/2021		-243-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		340,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			340,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 1544 Comprobante Nro. 1732 <i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1544 y 1732.</i>	340,00 200,00 140,00		
30/12/2021		-244-			
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS		125,00	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS		8,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		15,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			8,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 23101372	8,00		
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			140,00
		Suman y Pasan		288.168,27	288.168,27



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 57

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	288.168,27	288.168,27
31/12/2021		BELECH FIRE RESCUE CIA. LTDA. <i>P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.</i>	140,00		
		-245-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.06	ARRENDAMIENTOS		178,57	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		21,43	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			200,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Transferencia Nro. 23116892	200,00		
		<i>P/r el pago del arriendo de local en la parroquia de Tundayme de los meses de noviembre y diciembre, mediante transferencia Nro. 23116892 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja</i>			
31/12/2021		-246-			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA		150,00	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			150,00
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667 Comprobante Nro. 2451	150,00		
		<i>P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2451</i>			
31/12/2021		-247-			
	201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES INFEGAS S.A.		780,26	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			780,26
		<i>P/r el pago en efectivo a INFEGAS de la cuenta por pagar</i>			
31/12/2021		-248-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	501.01.11.01	Combustibles	17,86		
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		11,00	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS		2,14	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.01	CAJA			31,00
		<i>P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887</i>			
31/12/2021		-249-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1.600,00	
	501.01.01.01	Sueldos y Salarios	1.600,00		
Suman y Pasan				290.929,53	289.329,53



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 58

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	290.929,53	289.329,53
	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		194,40	
	501.01.02.01	Aporte Patronal IESS	194,40		
	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		266,66	
	501.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	133,33		
	501.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	133,33		
	501.01.04	FONDOS DE RESERVA		133,28	
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	101.01.03	BANCOS			763,65
	101.01.03.01	Banco de Loja. Cta. ahorros 2902447667	763,65		
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS			685,15
		Katty del Carmen González Morocho	131,92		
		Carlos Israel Vivar Quezada	430,00		
		Santiago Damián Morocho Cuenca	123,23		
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS			345,60
	201.03.05.01	IESS Individual por Pagar	151,20		
	201.03.05.02	IESS Patronal por Pagar	194,40		
	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			266,66
	201.03.06.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	133,33		
	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			133,28
		<i>P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.</i>			
31/12/2021		-250-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS		318,25	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS			318,25
		<i>P/r el cierre de la cuenta transporte en compras.</i>			
31/12/2021		-251-			
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.01	COSTO DE VENTAS		21.383,33	
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			11.965,35
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.02	COMPRAS			9.417,98
		<i>P/r el cierre de las compras netas y el inventario inicial de mercaderías</i>			
31/12/2021		-252-			
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		15.199,72	
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.01	COSTO DE VENTAS			15.199,72
		<i>P/r el cierre de las cuentas y determinación del costo de ventas.</i>			
31/12/2021		-253-			
	401.01	VENTAS DE INVENTARIO			
	401.01.01	VENTAS		6.183,61	
	401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS		17.602,70	
		Suman y Pasan		352.211,48	328.425,17



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 59

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	352.211,48	328.425,17
	401.03	UTILIDAD EN VENTAS			
	401.03.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			17.602,70
	601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
	601.01.01	COSTO DE VENTAS			6.183,61
31/12/2021		<i>P/r la utilidad bruta en ventas</i>			
		-254-			
	201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	201.03.01	IVA VENTAS		2.359,86	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		797,77	
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	101.04.01	IVA COMPRAS			1.129,77
	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			2.027,86
	101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	136,66		
	101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%	18,11		
	101.04.03.03	Anticipo IVA retenido 100%	1.873,09		
31/12/2021		<i>P/r la liquidación del iva del mes de diciembre del 2021</i>			
		-255-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.21	CUENTAS INCOBRABLES		256,34	
	101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	101.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			256,34
31/12/2021		<i>P/r la provisión de cuentas incobrables</i>			
		-256-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS		800,00	
	501.01.09	SISTEMA INFORMÁTICO		150,00	
	101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
	101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			800,00
	101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO			150,00
31/12/2021		<i>P/r el devengado de los pagos realizados por anticipado</i>			
		-257-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.12	SUMINISTROS DE OFICINA		3,52	
	501.01.13	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		1,23	
	501.01.14	MATERIALES E INSUMOS		1.261,49	
	501.01.15	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		23,77	
	501.01.16	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD		119,67	
	501.01.18	OTROS ENSERES CORRIENTES		4,42	
	101.03	INVENTARIOS			
	101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA			3,52
	101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			1,23
	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS			1.261,49
	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS			23,77
	101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD			119,67
	101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES			4,42
		<i>P/r el consumo de inventarios</i>			
Suman y Pasan				357.989,56	357.989,56



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Diario
Expresado en USD

Folio Nro. 60

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			Vienen	357.989,56	357.989,56
31/12/2021		-258-			
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.23	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		2,06	
	501.01.24	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		94,37	
	501.01.25	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO		104,63	
	501.01.26	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS		1.204,96	
	102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	102.01.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			2,06
	102.01.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			94,37
	102.01.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			104,63
	102.01.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			1.204,96
		<i>P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo</i>			
31/12/2021		-259-			
	401.03	UTILIDAD EN VENTAS			
	401.03.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		17.602,70	
	501.01	GASTOS OPERACIONALES			
	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			4.800,00
	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			583,20
	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			799,98
	501.01.04	FONDOS DE RESERVA			399,84
	501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES			150,00
	501.01.06	ARRENDAMIENTOS			1.339,29
	501.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS			800,00
	501.01.09	SISTEMA INFORMÁTICO			150,00
	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			224,55
	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			386,64
	501.01.12	SUMINISTROS DE OFICINA			3,52
	501.01.13	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			1,23
	501.01.14	MATERIALES E INSUMOS			1.261,49
	501.01.15	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS			23,77
	501.01.16	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD			119,67
	501.01.18	OTROS ENSERES CORRIENTES			4,42
	501.01.21	CUENTAS INCOBRABLES			256,34
	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS			316,27
	501.01.23	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			2,06
	501.01.24	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			94,37
	501.01.25	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			104,63
	501.01.26	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS			1.204,96
	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS			113,60
	501.03	OTROS GASTOS			
	501.03.01	OTROS GASTOS			2.336,65
	302.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	302.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			2.126,21
		<i>P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio</i>			
			Suman	376.998,28	376.998,28

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	35,00		35,00
01/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 148	-2-	60,00		95,00
01/10/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 003-005-000006832 y 003-005-000006836	-3-		51,50	43,50
02/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 327412	-5-	50,50		94,00
03/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000039569	-6-		10,00	84,00
03/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5863	-7-	100,00		184,00
06/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 7508 y 9950	-13-	90,00		274,00
07/10/2021	P/r la compra en efectivo de un spray, según factura Nro. 005-010-000164785	-14-		1,92	272,09
07/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3085	-17-	30,00		302,09
08/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000040975	-18-		20,00	282,09
08/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2244	-19-	20,00		302,09
09/10/2021	P/r la compra de insumos, según factura Nro. 001-002-000029521	-20-		14,71	287,38
09/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2502	-21-	100,00		387,38
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-		47,25	340,13
12/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4381	-24-	140,00		480,13
13/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000042255	-26-		20,00	460,13
13/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 8535 y 8689	-27-	230,00		690,13
14/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4510	-30-	30,00		720,13
15/10/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 6	-31-		50,00	670,13

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043378	-36-		27,00	643,13
19/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 6249 y 9403	-40-	160,00		803,13
19/10/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 84565	-42-		534,38	268,75
19/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043897	-43-		20,00	248,75
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-		15,00	233,76
22/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 614	-57-	200,00		433,76
23/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nros. 765, 5289, 6637 y 5811	-60-	410,00		843,76
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-		232,74	611,01
24/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1061	-63-	500,00		1.111,01
24/10/2021	P/r el pago en efectivo de la cuenta por pagar a SIMASIHU	-66-		1.000,00	111,01
24/10/2021	P/r la compra de combustible en efectivo, según factura Nro. 001-011-000579022	-67-		18,00	93,01
25/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4469	-69-	180,00		273,01
26/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5882	-75-	100,00		373,01
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-		17,40	355,61
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-		20,00	335,61
28/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9278	-85-	60,00		395,61
29/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 2336, 4387 y 5490	-87-	500,00		895,61
29/10/2021	P/r el pago en efectivo a INELECTRO de la cuenta por pagar	-88-		377,71	517,90

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-		169,50	348,40
31/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 989	-95-	200,00		548,40
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-		20,00	528,40
04/11/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2704	-101-	100,00		628,40
04/11/2021	P/r el cobro en efectivo a SOLCA de la cuenta por cobrar	-102-	89,60		718,00
04/11/2021	P/r el pago en efectivo a PUNTO DE ILUMINACIÓN de la cuenta pendiente de pago.	-103-		383,00	335,00
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-		53,00	282,00
05/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6783	-109-	180,00		462,00
06/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9497	-111-	100,00		562,00
07/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1886	-112-	100,00		662,00
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-		38,65	623,34
09/11/2021	P/r el cobro en efectivo a CASMUL de la cuenta por cobrar	-121-	300,00		923,34
10/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9512	-122-	100,00		1.023,34
11/11/2021	P/r los pagos en efectivo de transporte de mercaderías, según facturas Nro. 029-002-000000523 y 001-022-000001317	-129-		7,50	1.015,84
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-		10,00	1.005,84
13/11/2021	P/r la compra en efectivo de 2 rollos plásticos de 25 cm, según factura Nro. 002-058-000007036	-131-		14,56	991,28

NAHYSSA DISTRIBUCIONES**Libro Mayor****Expresado en USD****Nombre de la cuenta:** CAJA**Código:** 101.01.01**Año:** 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/11/2021	P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 74	-133-		70,00	921,28
19/11/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 916766.	-141-		534,38	386,90
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-		45,00	341,90
20/11/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-022-000001342 y 001-023-000001293	-144-		42,50	299,40
21/11/2021	P/r el cobro en efectivo a PROHOGAR de la cuenta por cobrar	-145-	320,00		619,40
22/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3878	-146-	30,00		649,40
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-		15,00	634,41
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-		35,00	599,41
25/11/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000011915, 001-024-000000706 y 001-001-000011914	-152-		551,29	48,13
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-		17,00	31,13
26/11/2021	P/r el cobro en efectivo a Ortega Herrera Franco Ivan de la cuenta por cobrar	-155-	600,00		631,13
26/11/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 85	-156-		100,00	531,13
29/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 8463	-159-	20,00		551,13
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000003339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-		35,50	515,63
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-		31,50	484,13
01/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6679	-168-	280,00		764,13

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1098	-171-	40,00		804,13
02/12/2021	P/r el depósito de efectivo para aperturar la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional.	-175-		20,00	784,13
03/12/2021	P/r la prestación de servicios pagados en efectivo, según factura Nro. 001-002-00000200.	-176-	50,00		834,13
04/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1071	-180-	20,00		854,13
04/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-014-000002558	-181-		17,50	836,63
04/12/2021	P/r el pago en efectivo a OXIGUAYAS de la cuenta por pagar	-182-		30,00	806,63
05/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1134, 1211 y 1343	-183-	120,00		926,63
05/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 002-002-000006468	-184-		10,50	916,13
08/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 008-002-000138567	-186-		2,00	914,13
09/12/2021	P/r el pago en efectivo por etiquetas de recarga de extintor, según factura Nro. 001-001-000011926	-188-		129,99	784,14
09/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9166	-189-	10,00		794,14
10/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4151 y 9272	-193-	110,00		904,14
11/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4131, 6538 y 6810	-197-	360,00		1.264,14
11/12/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-024-000000572, 001-020-000002532 y 001-019-000002287	-199-		156,00	1.108,14
12/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3404	-200-	100,00		1.208,14
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-		76,25	1.131,89
13/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3145	-202-	100,00		1.231,89
14/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3468	-204-	200,00		1.431,89

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-		83,11	1.348,78
15/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4361	-207-	200,00		1.548,78
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cornetas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-		127,00	1.421,79
16/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4331	-211-	200,00		1.621,79
16/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002541.	-212-		2,50	1.619,29
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-		62,50	1.556,79
17/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1292 y 7350	-215-	1.000,00		2.556,79
18/12/2021	P/r el pago en efectivo a INDELEC de la cuenta por pagar	-217-		460,02	2.096,77
19/12/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 689554	-218-		534,38	1.562,39
19/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-007-000002544	-219-		11,00	1.551,39
20/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5021	-220-	170,00		1.721,39
20/12/2021	P/r la compra de combustible cancelado en efectivo, según factura Nro. 001-011-000603606	-221-		15,00	1.706,39
20/12/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, según comprobante Nro. 98002722	-222-		160,00	1.546,39
21/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-025-0000000413	-225-		5,00	1.541,39
22/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7666	-228-	150,00		1.691,39
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástico y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-		72,77	1.618,62

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CAJA

Código: 101.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1964	-230-	100,00		1.718,62
24/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 3361 y 4338	-232-	300,00		2.018,62
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-		197,07	1.821,55
27/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA".	-235-	219,55		2.041,10
27/12/2021	P/r el depósito del cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA" en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 89330.	-236-		219,55	1.821,55
27/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-002-000048510	-237-		7,50	1.814,05
28/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 003-001-000001187	-238-		28,00	1.786,05
28/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7746	-240-	100,00		1.886,05
29/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6153	-241-	100,00		1.986,05
29/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-001-000020457	-242-		16,25	1.969,80
30/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1544 y 1732.	-243-	340,00		2.309,80
31/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2451	-246-	150,00		2.459,80
31/12/2021	P/r el pago en efectivo a INFEGAS de la cuenta por pagar	-247-		780,26	1.679,54
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-		31,00	1.648,54
SUMAS			9.554,65	7.906,11	1.648,54

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	1.659,78		1.659,78
01/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 148	-2-		60,00	1.599,78
01/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-4-	90,00		1.689,78
02/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 327412	-5-		50,50	1.639,28
03/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5863	-7-		100,00	1.539,28
04/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 67746164 de la cuenta del Banco Pichincha	-9-		6,00	1.533,28
04/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 106266439 realizada por Otto Jacome	-10-	50,00		1.583,28
05/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 127815094348 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-11-		31,67	1.551,61
05/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 39521588 de la cuenta del Banco Pichincha	-12-		50,00	1.501,61
06/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 7508 y 9950	-13-		90,00	1.411,61
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21200930 realizada por MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA	-15-	835,80		2.247,41
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 155 realizada por el Cuerpo de Bomberos de Gualaquiza	-16-	12,72		2.260,13
07/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3085	-17-		30,00	2.230,13
08/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2244	-19-		20,00	2.210,13
09/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2502	-21-		100,00	2.110,13
09/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias Nro. 21231962 y 21235167	-22-		250,00	1.860,13
12/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4381	-24-		140,00	1.720,13
12/10/2021	P/r el pago a Megacolor de la cuenta por pagar, mediante transferencia bancaria Nro. 21284106 del Banco de Loja	-25-		40,00	1.680,13
13/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 8535 y 8689	-27-		230,00	1.450,13

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 30498773 de la cuenta del Banco Pichincha	-28-		0,20	1.449,93
14/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4510	-30-		30,00	1.419,93
15/10/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 6	-31-	50,00		1.469,93
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS del mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 463145	-32-		345,60	1.124,33
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791	-33-		399,94	724,39
15/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Andrea Salinas, mediante transferencia bancaria Nro. 21343922	-34-		10,00	714,39
18/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 3910251441 realizada por Freddy Cabrera	-38-	150,00		864,39
19/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21430359 de la cuenta del Banco de Loja.	-39-		1,89	862,50
19/10/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 6249 y 9403	-40-		160,00	702,50
19/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Nadia Granda	-41-	30,00		732,50
20/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21443051 realizada por Freddy Cabrera	-45-	209,20		941,70
21/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21471317 realizada por ECUACORRIENTE S.A.	-46-	15.983,93		16.925,63
21/10/2021	P/r el préstamo concedido a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21457891	-47-		100,00	16.825,63
21/10/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de septiembre mediante transferencia, según factura Nro. 001-030-000010296	-48-		23,41	16.802,22
21/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21479223 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-49-		30,00	16.772,22
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a OXIGUAYAS mediante transferencia bancaria Nro. 21482955 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-52-		35,00	16.737,22
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21500556	-53-		272,50	16.464,72
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-		913,00	15.551,72

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
22/10/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-55-		109,04	15.442,68
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a VESEIND, mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-56-		243,60	15.199,08
22/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 614	-57-		200,00	14.999,08
22/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21495516 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-58-		545,47	14.453,61
22/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 21495782 realizada por Roberto Morocho	-59-	1.000,00		15.453,61
23/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nros. 765, 5289, 6637 y 5811	-60-		410,00	15.043,61
24/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21513318 de la cuenta del Banco de Loja	-62-		60,00	14.983,61
24/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1061	-63-		500,00	14.483,61
24/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21518335 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-64-		50,00	14.433,61
24/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre, mediante transferencia Nro. 21518357 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-65-		600,00	13.833,61
25/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21521091 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-68-		61,50	13.772,11
25/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4469	-69-		180,00	13.592,11
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a INELECTRO mediante transferencia Nro. 21525751 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-70-		1.000,00	12.592,11
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO mediante transferencia Nro. 21520036 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-71-		3.000,00	9.592,11
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a PUNTO DE ILUMINACIÓN, mediante transferencia Nro. 215448201 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-72-		700,00	8.892,11

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/10/2021	P/r préstamo realizado a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21551891	-73-		30,00	8.862,11
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a ECUASIR mediante transferencia Nro. 21555601 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-74-		5,00	8.857,11
26/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5882	-75-		100,00	8.757,11
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-		5,00	8.752,11
26/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21562539 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-77-		80,00	8.672,11
27/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-79-	300,00		8.972,11
27/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 18918872 y 19339022 realizadas por Danny Salas	-80-	120,00		9.092,11
28/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO, mediante transferencia bancaria Nro. 21585926 del Banco de Loja	-81-		2.000,00	7.092,11
28/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-82-	100,00		7.192,11
28/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21599807 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-83-		60,00	7.132,11
28/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9278	-85-		60,00	7.072,11
29/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 471 recibida de la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA	-86-	98,09		7.170,20
29/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 2336, 4387 y 5490	-87-		500,00	6.670,20
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21653994 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-90-		300,00	6.370,20
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21654744 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-91-		30,00	6.340,20
30/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21648683	-92-		45,00	6.295,20
31/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia Tundayme del mes de octubre mediante transferencia Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-93-		100,00	6.195,20

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Jhomayra Buele mediante transferencia bancaria Nro. 21661385	-94-		98,00	6.097,20
31/10/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 989	-95-		200,00	5.897,20
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-		749,04	5.148,16
01/11/2021	P/r el pago anticipado a MINEQUIMSA mediante transferencia Nro. 21679069 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-98-		320,00	4.828,16
02/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21684850 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-99-		70,00	4.758,16
04/11/2021	P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2704	-101-		100,00	4.658,16
04/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 196089658 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.	-105-		33,23	4.624,93
04/11/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 204399466 de la cuenta del Banco Pichincha	-106-		20,00	4.604,93
05/11/2021	P/r la compra de nitrógeno a OXIGUAYAS, según factura Nro. 001-012-000007841, cancelado mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 de la cuenta del Banco de Loja	-107-		105,00	4.499,93
05/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21774306 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-108-		50,00	4.449,93
05/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6783	-109-		180,00	4.269,93
06/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Bayron Viñamagua mediante transferencia bancaria Nro. 21782805	-110-		130,00	4.139,93
06/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9497	-111-		100,00	4.039,93
07/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1886	-112-		100,00	3.939,93
08/11/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-114-	20,00		3.959,93
08/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 111178932 y 11611139 realizadas por Tatiana Salinas	-115-	382,00		4.341,93
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Nancy Echeverría mediante transferencia bancaria Nro. 37147166	-116-		216,00	4.125,93

NAHYSSA DISTRIBUCIONES**Libro Mayor****Expresado en USD****Nombre de la cuenta:** BANCOS**Código:** 101.01.03**Año:** 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Bernarda Salinas mediante transferencias bancarias Nro. 21822970, 21822999 y 21823032	-117-		1.281,00	2.844,93
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Oscar Granda mediante transferencia bancaria Nro. 27855499	-118-		20,00	2.824,93
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 32054040 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-119-		100,00	2.724,93
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21843486 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-120-		100,00	2.624,93
10/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9512	-122-		100,00	2.524,93
10/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 21870110 de la cuenta del Banco de Loja.	-123-		40,00	2.484,93
11/11/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 16753149 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-124-		5,51	2.479,42
11/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 17207153 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-125-		72,44	2.406,98
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 18041583 de la cuenta del Banco Pichincha	-126-		10,00	2.396,98
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 29540857 de la cuenta del Banco Pichincha	-127-		60,00	2.336,98
15/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Adriana Alemán	-132-	300,00		2.636,98
15/11/2021	P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 74	-133-	70,00		2.706,98
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 510058	-134-		345,60	2.361,38
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516	-135-		399,94	1.961,44
15/11/2021	P/r la compra de mercadería a ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005466, se paga mediante transferencia Nro. 111718998 desde la cuenta de ahorros del Banco de Pichincha	-136-		61,60	1.899,84
15/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 117611254 de la cuenta del Banco Pichincha	-137-		70,00	1.829,84

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16/11/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de octubre, según factura Nro. 001-030-000012561, mediante transferencia Nro. 15347256 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-138-		23,41	1.806,43
18/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND, mediante transferencia Nro. 22031619 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-139-		174,59	1.631,84
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-		141,66	1.490,19
19/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias bancarias Nro. 22055031 y 22059616	-143-		80,00	1.410,19
22/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3878	-146-		30,00	1.380,19
23/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 41478848 de la cuenta del Banco Pichincha	-148-		20,00	1.360,19
24/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 35619170 de la cuenta del Banco Pichincha	-150-		40,00	1.320,19
26/11/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante Nro. 85	-156-	100,00		1.420,19
26/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22181323 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-157-		98,31	1.321,88
29/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 22237926 realizada por ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC	-158-	652,81		1.974,69
29/11/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 8463	-159-		20,00	1.954,69
29/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22259505 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-161-		30,00	1.924,69
30/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22270718 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-163-		58,49	1.866,20
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-		805,57	1.060,63
01/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 2268 realizada por BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	-166-	455,02		1.515,65
01/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6679	-168-		280,00	1.235,65
01/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 22338187 de la cuenta del Banco de Loja	-169-		40,00	1.195,65

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 22334466	-170-		100,00	1.095,65
02/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1098	-171-		40,00	1.055,65
02/12/2021	P/r el pago a INDELEC por la cuenta por pagar mediante transferencia Nro. 22367776 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-173-		300,00	755,65
02/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22372437 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-174-		40,00	715,65
02/12/2021	P/r el depósito de efectivo para aperturar la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional.	-175-	20,00		735,65
03/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 133804239478 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-177-		33,23	702,42
03/12/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 133804239499 de la cuenta del Banco de Loja.	-178-		20,00	682,42
04/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1071	-180-		20,00	662,42
05/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1134, 1211 y 1343	-183-		120,00	542,42
07/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 24142813 realizada por NOVAECUADOR S.A.	-185-	22,41		564,82
09/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 9166	-189-		10,00	554,82
09/12/2021	P/r el préstamo bancario adquirido y acreditado en la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional	-190-	19.000,00		19.554,82
10/12/2021	P/r la transferencia bancaria realizada desde la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional a la cuenta del Banco de Loja	-191-	3.000,00	3.000,00	19.554,82
10/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 4627933	-192-		90,00	19.464,82
10/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4151 y 9272	-193-		110,00	19.354,82
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-		4.364,64	14.990,18

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10/12/2021	P/r los anticipos de sueldo realizados a la secretaria, según transferencias Nro. 4258336 y 4361303 de la cuenta del Banco Pichincha	-195-		63,00	14.927,18
10/12/2021	P/r el pago a VESEIND la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 658156 de la cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional	-196-		1.909,04	13.018,14
11/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 4131, 6538 y 6810	-197-		360,00	12.658,14
11/12/2021	P/r el pago anticipado a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA. LTDA., mediante transferencia Nro. 659964	-198-		3.291,75	9.366,39
12/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3404	-200-		100,00	9.266,39
13/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3145	-202-		100,00	9.166,39
14/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 3468	-204-		200,00	8.966,39
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-		43,23	8.923,16
15/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4361	-207-		200,00	8.723,16
15/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465	-208-		399,94	8.323,22
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cometas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-		90,50	8.232,72
15/12/2021	P/r el pago a IMPORT FRENOS de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22683062 del Banco de Loja	-210-		197,00	8.035,72
16/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 4331	-211-		200,00	7.835,72
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-		5,51	7.830,21
17/12/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar mediante transferencia bancaria Nro. 22731298 del Banco de Loja.	-214-		59,14	7.771,07

NAHYSSA DISTRIBUCIONES
Libro Mayor
Expresado en USD

Nombre de la cuenta: BANCOS

Código: 101.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1292 y 7350	-215-		1.000,00	6.771,07
20/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 5021	-220-		170,00	6.601,07
20/12/2021	P/r el depósito de efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, según comprobante Nro. 98002722	-222-	160,00		6.761,07
21/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el IEISS mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.	-223-		346,38	6.414,69
21/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 10188231 de la cuenta del Banco Pichincha	-224-		8,92	6.405,77
21/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 22840516 realizada por Nadia Granda	-226-	5,00		6.410,77
22/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 4536 realizada por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.	-227-	4.689,28		11.100,05
22/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7666	-228-		150,00	10.950,05
23/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 1964	-230-		100,00	10.850,05
23/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22903072 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-231-		430,00	10.420,05
24/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 3361 y 4338	-232-		300,00	10.120,05
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-		630,00	9.490,05
27/12/2021	P/r el depósito del cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA" en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro. 89330.	-236-	219,55		9.709,60
28/12/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 22987382 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-239-		50,00	9.659,60
28/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 7746	-240-		100,00	9.559,60
29/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 6153	-241-		100,00	9.459,60
30/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobantes de retiro Nro. 1544 y 1732.	-243-		340,00	9.119,60

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: BANCOS					
Código: 101.01.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-		8,00	9.111,60
31/12/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia de Tundayme de los meses de noviembre y diciembre, mediante transferencia Nro. 23116892 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-245-		200,00	8.911,60
31/12/2021	P/r el retiro de efectivo de la cuenta de ahorros del Banco de Loja, según comprobante de retiro Nro. 2451	-246-		150,00	8.761,60
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-		763,65	7.997,95
SUMAS			49.785,59	41.787,64	7.997,95

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Código: 101.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	26.026,65		26.026,65
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21200930 realizada por MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA	-15-		835,80	25.190,85
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 155 realizada por el Cuerpo de Bomberos de Gualaquiza	-16-		12,72	25.178,13
21/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21471317 realizada por ECUACORRIENTE S.A.	-46-		15.983,93	9.194,20
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-	2.629,18		11.823,38
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-	652,81		12.476,19

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Código: 101.02.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/10/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.	-78-	98,09		12.574,28
29/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 471 recibida de la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA	-86-		98,09	12.476,19
04/11/2021	P/r el cobro en efectivo a SOLCA de la cuenta por cobrar	-102-		89,60	12.386,59
09/11/2021	P/r el cobro en efectivo a CASMUL de la cuenta por cobrar	-121-		300,00	12.086,59
11/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.	-128-	22,41		12.109,00
21/11/2021	P/r el cobro en efectivo a PROHOGAR de la cuenta por cobrar	-145-		320,00	11.789,00
23/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.	-149-	455,02		12.244,01
25/11/2021	P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.	-153-	425,27		12.669,28
26/11/2021	P/r el cobro en efectivo a Ortega Herrera Franco Ivan de la cuenta por cobrar	-155-		600,00	12.069,28
29/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 22237926 realizada por ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC	-158-		652,81	11.416,47
01/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 2268 realizada por BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	-166-		455,02	10.961,45
07/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 24142813 realizada por NOVAECUADOR S.A.	-185-		22,41	10.939,04
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-	14.695,29		25.634,33

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Código: 101.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-	219,55		25.853,88
17/12/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.	-216-	4.689,28		30.543,16
22/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 4536 realizada por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.	-227-		4.689,28	25.853,88
27/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA".	-235-		219,55	25.634,33
SUMAS			49.913,54	24.279,21	25.634,33

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
Código: 101.02.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	2.116,20		2.116,20
04/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 106266439 realizada por Otto Jacome	-10-		50,00	2.066,20
18/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 3910251441 realizada por Freddy Cabrera	-38-		150,00	1.916,20
19/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Nadia Granda	-41-		30,00	1.886,20
20/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21443051 realizada por Freddy Cabrera	-45-		209,20	1.677,00
21/10/2021	P/r el préstamo concedido a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21457891	-47-	100,00		1.777,00
22/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 21495782 realizada por Roberto Morocho	-59-		1.000,00	777,00

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
Código: 101.02.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/10/2021	P/r préstamo realizado a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21551891	-73-	30,00		807,00
27/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 18918872 y 19339022 realizadas por Danny Salas	-80-		120,00	687,00
08/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 111178932 y 11611139 realizadas por Tatiana Salinas	-115-		382,00	305,00
15/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Adriana Alemán	-132-		300,00	5,00
21/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 22840516 realizada por Nadia Granda	-226-		5,00	(0,00)
SUMAS			2.246,20	2.246,20	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES					
Código: 101.02.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r la provisión de cuentas incobrables	-255-		256,34	256,34
SUMAS			-	256,34	256,34

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ANTICIPO DE SUELDOS					
Código: 101.02.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 67746164 de la cuenta del Banco Pichincha	-9-	6,00		6,00
05/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 127815094348 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-11-	31,67		37,67
05/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 39521588 de la cuenta del Banco Pichincha	-12-	50,00		87,67

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: ANTICIPO DE SUELDOS

Código: 101.02.05

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 30498773 de la cuenta del Banco Pichincha	-28-	0,20		87,87
19/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21430359 de la cuenta del Banco de Loja.	-39-	1,89		89,76
21/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21479223 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-49-	30,00		119,76
24/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21513318 de la cuenta del Banco de Loja	-62-	60,00		179,76
24/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21518335 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-64-	50,00		229,76
26/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21562539 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-77-	80,00		309,76
28/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21599807 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-83-	60,00		369,76
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21653994 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-90-	300,00		669,76
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21654744 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-91-	30,00		699,76
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-		699,76	-
02/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21684850 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-99-	70,00		70,00
04/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 196089658 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.	-105-	33,23		103,23
04/11/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 204399466 de la cuenta del Banco Pichincha	-106-	20,00		123,23
05/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21774306 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-108-	50,00		173,23
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 32054040 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-119-	100,00		273,23

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: ANTICIPO DE SUELDOS

Código: 101.02.05

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21843486 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-120-	100,00		373,23
10/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 21870110 de la cuenta del Banco de Loja.	-123-	40,00		413,23
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 18041583 de la cuenta del Banco Pichincha	-126-	10,00		423,23
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 29540857 de la cuenta del Banco Pichincha	-127-	60,00		483,23
15/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 117611254 de la cuenta del Banco Pichincha	-137-	70,00		553,23
23/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 41478848 de la cuenta del Banco Pichincha	-148-	20,00		573,23
24/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 35619170 de la cuenta del Banco Pichincha	-150-	40,00		613,23
29/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22259505 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-161-	30,00		643,23
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-		643,23	-
01/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 22338187 de la cuenta del Banco de Loja	-169-	40,00		40,00
02/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22372437 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-174-	40,00		80,00
03/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 133804239478 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-177-	33,23		113,23
03/12/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 133804239499 de la cuenta del Banco de Loja.	-178-	20,00		133,23
10/12/2021	P/r los anticipos de sueldo realizados a la secretaria, según transferencias Nro. 4258336 y 4361303 de la cuenta del Banco Pichincha	-195-	63,00		196,23
21/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 10188231 de la cuenta del Banco Pichincha	-224-	8,92		205,15
23/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22903072 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-231-	430,00		635,15
28/12/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 22987382 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-239-	50,00		685,15
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-		685,15	-
SUMAS			2.028,14	2.028,14	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS					
Código: 101.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	11.965,35		11.965,35
31/12/2021	P/r el cierre de las compras netas y el inventario inicial de mercaderías	-251-		11.965,35	-
31/12/2021	P/r el cierre de la cuentas y determinación del costo de ventas.	-252-	15.199,72		15.199,72
SUMAS			27.165,07	11.965,35	15.199,72

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS DE OFICINA					
Código: 101.03.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	81,15		81,15
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		3,52	77,63
SUMAS TOTAL			81,15	3,52	77,63

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA					
Código: 101.03.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	10,70		10,70
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		1,23	9,47
SUMAS			10,70	1,23	9,47

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: MATERIALES E INSUMOS					
Código: 101.03.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	2.756,91		2.756,91
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-	45,00		2.801,91
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	36,00		2.837,91

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: MATERIALES E INSUMOS

Código: 101.03.04

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cometas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	36,00		2.873,91
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	91,25		2.965,16
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		1.261,49	1.703,67
SUMAS			2.965,16	1.261,49	1.703,67

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS

Código: 101.03.05

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	975,99		975,99
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	54,01		1.030,00
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	4,29		1.034,29
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-	4,46		1.038,75
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		23,77	1.014,97
SUMAS			1.038,75	23,77	1.014,97

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD

Código: 101.03.06

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	224,47		224,47
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		119,67	104,80
SUMAS			224,47	119,67	104,80

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTROS ENSERES CORRIENTES					
Código: 101.03.08					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	230,00		230,00
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-		4,42	225,58
SUMAS			230,00	4,42	225,58

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: IVA COMPRAS					
Código: 101.04.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 003-005-000006832 y 003-005-000006836	-3-	5,52		5,52
03/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000039569	-6-	1,07		6,59
07/10/2021	P/r la compra en efectivo de un spray, según factura Nro. 005-010-000164785	-14-	0,21		6,79
08/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000040975	-18-	2,14		8,93
09/10/2021	P/r la compra de insumos, según factura Nro. 001-002-000029521	-20-	1,58		10,51
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	4,82		15,33
13/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000042255	-26-	2,14		17,47
14/10/2021	P/r la compra de mercadería a crédito a VESEIND, según factura Nro. 001-001-000050367	-29-	26,10		43,57
17/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043378	-36-	2,89		46,46
18/10/2021	P/r el crédito adquirido por los honorarios profesionales y la compra de materiales necesarios para el mantenimiento de tablero eléctrico, según factura Nro. 001-100-000000122.	-37-	31,70		78,16
19/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043897	-43-	2,14		80,30
20/10/2021	P/r la compra de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003005	-44-	3,75		84,05
21/10/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de septiembre mediante transferencia, según factura Nro. 001-030-000010296	-48-	2,51		86,56
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	303,97		390,53

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: IVA COMPRAS

Código: 101.04.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	24,61		415,14
24/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre, mediante transferencia Nro. 21518357 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-65-	64,29		479,43
24/10/2021	P/r la compra de combustible en efectivo, según factura Nro. 001-011-000579022	-67-	1,93		481,36
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-	60,84		542,20
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-	8,73		550,93
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	16,46		567,39
31/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia Tundayme del mes de octubre mediante transferencia Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-93-	10,71		578,11
31/10/2021	P/r la liquidación del iva del mes de octubre del 2021	-96-		578,11	-
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-	10,50		10,50
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-	0,59		11,09
05/11/2021	P/r la compra de nitrógeno a OXIGUAYAS, según factura Nro. 001-012-000007841, cancelado mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 de la cuenta del Banco de Loja	-107-	11,25		22,34
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-	4,14		26,48
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-	8,83		35,31
13/11/2021	P/r la compra en efectivo de 2 rollos plásticos de 25 cm, según factura Nro. 002-058-000007036	-131-	1,56		36,87

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: IVA COMPRAS

Código: 101.04.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/11/2021	P/r la compra de mercadería a ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005466, se paga mediante transferencia Nro. 111718998 desde la cuenta de ahorros del Banco de Pichincha	-136-	6,60		43,47
16/11/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de octubre, según factura Nro. 001-030-000012561, mediante transferencia Nro. 15347256 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-138-	2,51		45,98
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-	15,18		61,16
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	23,53		84,68
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-	1,61		86,29
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-	0,54		86,82
25/11/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000011915, 001-024-000000706 y 001-001-000011914	-152-	59,07		145,89
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-	1,07		146,96
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	2,41		149,37
30/11/2021	P/r la liquidación del iva del mes de noviembre del 2021	-164-		149,37	-
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-	10,53		10,53
02/12/2021	P/r la recarga de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003176	-172-	3,21		13,75
03/12/2021	P/r la entrega de mercadería cancelada por anticipado, según factura Nro. 001-001-000051584	-179-	6,27		20,01
09/12/2021	P/r el pago en efectivo por etiquetas de recarga de extintor, según factura Nro. 001-001-000011926	-188-	13,93		33,94

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: IVA COMPRAS

Código: 101.04.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-	551,24		585,18
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-	8,17		593,35
13/12/2021	P/r la entrega de mercadería pagada por anticipado, según factura Nro. 005-101-000006109.	-203-	352,69		946,04
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	24,63		970,67
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cometas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	19,94		990,61
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	7,02		997,63
20/12/2021	P/r la compra de combustible cancelado en efectivo, según factura Nro. 001-011-000603606	-221-	1,61		999,24
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástico y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-	7,42		1.006,66
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	20,26		1.026,91
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-	64,29		1.091,20
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-	15,00		1.106,20
31/12/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia de Tundayme de los meses de noviembre y diciembre, mediante transferencia Nro. 23116892 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-245-	21,43		1.127,63
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-	2,14		1.129,77
31/12/2021	P/r la liquidación del iva del mes de diciembre del 2021	-254-		1.129,77	-
SUMAS			1.857,24	1.857,24	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO					
Código: 101.04.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	792,16		792,16
31/10/2021	P/r la liquidación del iva del mes de octubre del 2021	-96-	378,34		1.170,50
30/11/2021	P/r la liquidación del iva del mes de noviembre del 2021	-164-	115,08		1.285,58
31/12/2021	P/r la liquidación del iva del mes de diciembre del 2021	-254-	797,77		2.083,35
SUMAS			2.083,35	-	2.083,35

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ANTICIPO IVA RETENIDO					
Código: 101.04.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-	147,38		147,38
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-	26,01		173,39
26/10/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.	-78-	11,98		185,37
31/10/2021	P/r la liquidación del iva del mes de octubre del 2021	-96-		185,37	-
11/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.	-128-	1,85		1,85
23/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.	-149-	55,57		57,42
25/11/2021	P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.	-153-	14,36		71,78
30/11/2021	P/r la liquidación del iva del mes de noviembre del 2021	-164-		71,78	-
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-	1.437,02		1.437,02
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-	18,11		1.455,13

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ANTICIPO IVA RETENIDO					
Código: 101.04.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/12/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.	-216-	572,74		2.027,86
31/12/2021	P/r la liquidación del iva del mes de diciembre del 2021	-254-		2.027,86	-
SUMAS			2.285,01	2.285,01	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ANTICIPO RETENCION IR					
Código: 101.04.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-	44,12		44,12
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-	10,77		54,90
26/10/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.	-78-	1,75		56,65
11/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.	-128-	0,39		57,03
23/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.	-149-	8,10		65,14
25/11/2021	P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.	-153-	6,98		72,11
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-	256,07		328,18
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-	3,77		331,96

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: ANTICIPO RETENCION IR

Código: 101.04.04

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/12/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.	-216-	83,52		415,48
SUMAS			415,48	-	415,48

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: ANTICIPO A PROVEEDORES

Código: 101.05.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
22/10/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-55-	109,04		109,04
22/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21495516 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-58-	545,47		654,51
25/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21521091 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-68-	61,50		716,01
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-		545,47	170,54
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-		61,50	109,04
01/11/2021	P/r el pago anticipado a MINEQUIMSA mediante transferencia Nro. 21679069 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-98-	320,00		429,04
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-		78,00	351,04
11/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 17207153 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-125-	72,44		423,48
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-		72,44	351,04
18/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND, mediante transferencia Nro. 22031619 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-139-	174,59		525,63
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-		174,60	351,03

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ANTICIPO A PROVEEDORES					
Código: 101.05.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22181323 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-157-	98,31		449,34
30/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22270718 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-163-	58,49		507,83
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-		98,31	409,52
03/12/2021	P/r la entrega de mercadería cancelada por anticipado, según factura Nro. 001-001-000051584	-179-		58,49	351,04
11/12/2021	P/r el pago anticipado a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA. LTDA., mediante transferencia Nro. 659964	-198-	3.291,75		3.642,79
13/12/2021	P/r la entrega de mercadería pagada por anticipado, según factura Nro. 005-101-000006109.	-203-		3.291,76	351,03
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-		109,04	241,99
SUMAS			4.731,59	4.489,60	241,99

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO					
Código: 101.05.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	800,00		800,00
31/12/2021	P/r el devengado de los pagos realizados por anticipado	-256-		800,00	-
SUMAS			800,00	800,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO					
Código: 101.05.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	150,00		150,00
31/12/2021	P/r el devengado de los pagos realizados por anticipado	-256-		150,00	-
SUMAS			150,00	150,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: TERRENOS

Código: 102.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	75.661,43		75.661,43
SUMAS			75.661,43	-	75.661,43

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: MUEBLES Y ENSERES

Código: 102.01.02

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	110,00		110,00
SUMAS			110,00	-	110,00

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Código: 102.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-		2,06	2,06
SUMAS			-	2,06	2,06

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Código: 102.01.04

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	1.509,99		1.509,99
SUMAS			1.509,99	-	1.509,99

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Código: 102.01.05

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-		94,37	94,37
SUMAS			-	94,37	94,37

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: MAQUINARIA Y EQUIPO					
Código: 102.01.06					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	3.080,33		3.080,33
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	2.500,00		5.580,33
SUMAS			5.580,33	-	5.580,33

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
Código: 102.01.07					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-		104,63	104,63
SUMAS			-	104,63	104,63

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: VEHÍCULOS					
Código: 102.01.08					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	26.776,79		26.776,79
SUMAS			26.776,79	-	26.776,79

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS					
Código: 102.01.09					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-		1.204,96	1.204,96
SUMAS			-	1.204,96	1.204,96

NAHYSSA DISTRIBUCIONES**Libro Mayor****Expresado en USD****Nombre de la cuenta:** CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**Código:** 201.01.01**Año:** 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		8.538,08	8.538,08
04/10/2021	P/r el mantenimiento de vehículo (ABC de frenos) a crédito realizado po un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021429	-8-		153,00	8.691,08
12/10/2021	P/r el pago a Megacolor de la cuenta por pagar, mediante transferencia bancaria Nro. 21284106 del Banco de Loja	-25-	40,00		8.651,08
14/10/2021	P/r la compra de mercadería a crédito a VESEIND, según factura Nro. 001-001-000050367	-29-		243,60	8.894,68
16/10/2021	P/r el mantenimiento de vehículo (cambio de pastillas delanteras) adquirido a crédito a un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021472	-35-		44,00	8.938,68
18/10/2021	P/r el crédito adquirido por los honorarios profesionales y la compra de materiales necesarios para el mantenimiento de tablero eléctrico, según factura Nro. 001-100-000000122.	-37-		295,89	9.234,57
20/10/2021	P/r la compra de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003005	-44-		35,00	9.269,57
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a OXIGUA YAS mediante transferencia bancaria Nro. 21482955 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-52-	35,00		9.234,57
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-		1.909,04	11.143,61
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a VESEIND, mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-56-	243,60		10.900,01
24/10/2021	P/r el pago en efectivo de la cuenta por pagar a SIMASIHU	-66-	1.000,00		9.900,01
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a INELECTRO mediante transferencia Nro. 21525751 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-70-	1.000,00		8.900,01
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO mediante transferencia Nro. 21520036 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-71-	3.000,00		5.900,01
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a PUNTO DE ILUMINACIÓN, mediante transferencia Nro. 215448201 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-72-	700,00		5.200,01
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a ECUASIR mediante transferencia Nro. 21555601 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-74-	5,00		5.195,01
28/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO, mediante transferencia bancaria Nro. 21585926 del Banco de Loja	-81-	2.000,00		3.195,01
29/10/2021	P/r el pago en efectivo a INELECTRO de la cuenta por pagar	-88-	377,71		2.817,30
04/11/2021	P/r el pago en efectivo a PUNTO DE ILUMINACIÓN de la cuenta pendiente de pago.	-103-	383,00		2.434,30

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					
Código: 201.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-		5,51	2.439,81
11/11/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 16753149 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-124-	5,51		2.434,30
30/11/2021	P/r la compra de mercadería a crédito, según factura Nro. 001-002-000004394	-162-		760,02	3.194,32
02/12/2021	P/r la recarga de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003176	-172-		30,00	3.224,33
02/12/2021	P/r el pago a INDELEC por la cuenta por pagar mediante transferencia Nro. 22367776 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-173-	300,00		2.924,33
04/12/2021	P/r el pago en efectivo a OXIGUA YAS de la cuenta por pagar	-182-	30,00		2.894,33
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-		780,26	3.674,59
10/12/2021	P/r el pago a VESEIND la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 658156 de la cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional	-196-	1.909,04		1.765,55
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cometas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-		59,14	1.824,69
15/12/2021	P/r el pago a IMPORT FRENOS de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22683062 del Banco de Loja	-210-	197,00		1.627,69
17/12/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar mediante transferencia bancaria Nro. 22731298 del Banco de Loja.	-213-	59,14		1.568,55
18/12/2021	P/r el pago en efectivo a INDELEC de la cuenta por pagar	-217-	460,02		1.108,53
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-		140,00	1.248,53
31/12/2021	P/r el pago en efectivo a INFEGAS de la cuenta por pagar	-247-	780,26		468,27
SUMAS			12.525,28	12.993,55	468,27

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Código: 201.01.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		2.182,50	2.182,50

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Código: 201.01.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-4-		90,00	2.272,50
09/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias Nro. 21231962 y 21235167	-22-	250,00		2.022,50
15/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Andrea Salinas, mediante transferencia bancaria Nro. 21343922	-34-	10,00		2.012,50
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21500556	-53-	272,50		1.740,00
27/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-79-		300,00	2.040,00
28/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-82-		100,00	2.140,00
30/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21648683	-92-	45,00		2.095,00
31/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Jhomayra Buele mediante transferencia bancaria Nro. 21661385	-94-	98,00		1.997,00
06/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Bayron Viñamagua mediante transferencia bancaria Nro. 21782805	-110-	130,00		1.867,00
08/11/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-114-		20,00	1.887,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Nancy Echeverría mediante transferencia bancaria Nro. 37147166	-116-	216,00		1.671,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Bernarda Salinas mediante transferencias bancarias Nro. 21822970, 21822999 y 21823032	-117-	1.281,00		390,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Oscar Granda mediante transferencia bancaria Nro. 27855499	-118-	20,00		370,00
19/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias bancarias Nro. 22055031 y 22059616	-143-	80,00		290,00
01/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 22334466	-170-	100,00		190,00
10/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 4627933	-192-	90,00		100,00
SUMAS			2.592,50	2.692,50	100,00

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: IVA VENTAS					
Código: 201.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-		299,27	299,27

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: IVA VENTAS					
Código: 201.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-		73,89	373,16
26/10/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.	-78-		11,98	385,14
31/10/2021	P/r la liquidación del iva del mes de octubre del 2021	-96-	385,14		-
11/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.	-128-		2,64	2,64
23/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.	-149-		55,57	58,21
25/11/2021	P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.	-153-		47,85	106,06
30/11/2021	P/r la liquidación del iva del mes de noviembre del 2021	-164-	106,06		-
03/12/2021	P/r la prestación de servicios pagados en efectivo, según factura Nro. 001-002-000000200.	-176-		5,36	5,36
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-		1.755,90	1.761,25
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-		25,87	1.787,12
17/12/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.	-216-		572,74	2.359,86
31/12/2021	P/r la liquidación del iva del mes de diciembre del 2021	-254-	2.359,86		-
SUMAS			2.851,06	2.851,06	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL IEES					
Código: 201.03.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		345,60	345,60

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL IESS					
Código: 201.03.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS del mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 463145	-32-	345,60		-
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-		345,60	345,60
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 510058	-134-	345,60		-
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-		345,60	345,60
21/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.	-223-	345,60		-
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-		345,60	345,60
SUMAS			1.036,80	1.382,40	345,60

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL PERSONAL					
Código: 201.03.06					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		266,66	266,66
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791	-33-	266,66		-
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-		266,66	266,66
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516	-135-	266,66		-
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-		266,66	266,66
15/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465	-208-	266,66		-
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-		266,66	266,66
SUMAS			799,98	1.066,64	266,66

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR					
Código: 201.03.07					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		133,28	133,28

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR					
Código: 203.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791	-33-	133,28		-
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-		133,28	133,28
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516	-135-	133,28		-
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-		133,28	133,28
15/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465	-208-	133,28		-
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-		133,28	133,28
SUMAS			399,84	533,12	133,28

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO					
Código: 202.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		12.410,61	12.410,61
19/10/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 84565	-42-	534,38		11.876,23
19/11/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 916766.	-141-	534,38		11.341,85
19/12/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 689554	-218-	534,38		10.807,47
SUMAS			1.603,14	12.410,61	10.807,47

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO					
Código: 202.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/12/2021	P/r el préstamo bancario adquirido y acreditado en la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional	-190-		19.000,00	19.000,00
SUMAS			-	19.000,00	19.000,00

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS					
Código: 301.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-		131.086,17	131.086,17
SUMAS			-	131.086,17	131.086,17

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: UTILIDAD DEL EJERCICIO					
Código: 302.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		2.126,21	2.126,21
SUMAS			-	2.126,21	2.126,21

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: VENTAS					
Código: 401.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-		1.321,41	1.321,41
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-		535,71	1.857,12
25/11/2021	P/r la venta de mercaderías a crédito, según factura Nro. 001-002-000000199 y las retenciones realizadas por ROMANDRILL, según comprobante de retención Nro. 001-500-000006611.	-153-		398,75	2.255,87
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-		3.796,18	6.052,05
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-		131,56	6.183,61
31/12/2021	P/r la utilidad bruta en ventas	-253-	6.183,61		-
SUMAS			6.183,61	6.183,61	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SERVICIOS PRESTADOS					
Código: 401.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000194 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000978.	-50-		1.200,00	1.200,00
21/10/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000195 y las retenciones realizadas por la ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC, según comprobante de retención Nro. 001-106-000000979.	-51-		80,00	1.280,00
26/10/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000196 y las retenciones realizadas por la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-002-000001761.	-78-		99,84	1.379,84
11/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000197 y las retenciones realizadas por NOVAECUADOR S.A., según comprobante de retención Nro. 001-010-000025907.	-128-		22,00	1.401,84
23/11/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000198 y las retenciones realizadas por la BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000000422.	-149-		463,12	1.864,96
03/12/2021	P/r la prestación de servicios pagados en efectivo, según factura Nro. 001-002-000000200.	-176-		44,64	1.909,60
08/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000201 y las retenciones realizadas por ECUACORRIENTE S.A., según comprobante de retención Nro. 002-002-000053976.	-187-		10.836,30	12.745,90
14/12/2021	P/r la venta de mercaderías y prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000203 y las retenciones realizadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA", según comprobante de retención Nro. 019-005-000004426.	-205-		84,00	12.829,90
17/12/2021	P/r la prestación de servicios a crédito, según factura Nro. 001-002-000000204 y las retenciones realizadas por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, según comprobante de retención Nro. 001-001-000001577.	-216-		4.772,80	17.602,70
31/12/2021	P/r la utilidad bruta en ventas	-253-	17.602,70		-
SUMAS			17.602,70	17.602,70	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS					
Código: 401.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r la utilidad bruta en ventas	-253-		17.602,70	17.602,70
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-	17.602,70		-
SUMAS			17.602,70	17.602,70	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES					
Código: 501.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-	1.600,00		1.600,00
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-	1.600,00		3.200,00
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-	1.600,00		4.800,00
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		4.800,00	-
SUMAS			4.800,00	4.800,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL					
Código: 501.01.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-	194,40		194,40
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-	194,40		388,80
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-	194,40		583,20
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		583,20	-
SUMAS			583,20	583,20	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES					
Código: 501.01.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-	266,66		266,66
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-	266,66		533,32
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-	266,66		799,98
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		799,98	-
SUMAS			799,98	799,98	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: FONDOS DE RESERVA					
Código: 501.01.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-	133,28		133,28
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-	133,28		266,56
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-	133,28		399,84
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		399,84	-
SUMAS			399,84	399,84	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES					
Código: 501.01.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
18/10/2021	P/r el crédito adquirido por los honorarios profesionales y la compra de materiales necesarios para el mantenimiento de tablero eléctrico, según factura Nro. 001-100-000000122.	-37-	150,00		150,00
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		150,00	-
SUMAS			150,00	150,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ARRENDAMIENTOS					
Código: 501.01.06					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre, mediante transferencia Nro. 21518357 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-65-	535,71		535,71
31/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia Tundayme del mes de octubre mediante transferencia Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-93-	89,29		625,00
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-	535,71		1.160,71
31/12/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia de Tundayme de los meses de noviembre y diciembre, mediante transferencia Nro. 23116892 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-245-	178,57		1.339,29

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: ARRENDAMIENTOS					
Código: 501.01.06					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		1.339,29	-
SUMAS			1.339,29	1.339,29	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SEGUROS Y REASEGUROS					
Código: 501.01.08					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el devengado de los pagos realizados por anticipago	-256-	800,00		800,00
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		800,00	-
SUMAS			800,00	800,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SISTEMA INFORMÁTICO					
Código: 501.01.09					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el devengado de los pagos realizados por anticipago	-256-	150,00		150,00
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		150,00	-
SUMAS			150,00	150,00	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					
Código: 501.01.10					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/10/2021	P/r el mantenimiento de vehículo (ABC de frenos) a crédito realizado po un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021429	-8-	153,00		153,00
16/10/2021	P/r el mantenimiento de vehículo (cambio de pastillas delanteras) adquirido a crédito a un artesano calificado, según factura Nro. 001-001-000021472	-35-	44,00		197,00
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	27,55		224,55

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					
Código: 501.01.10					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		224,55	-
SUMAS			224,55	224,55	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
Código: 501.01.11					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000039569	-6-	8,93		8,93
08/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000040975	-18-	17,86		26,79
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	17,86		44,65
13/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000042255	-26-	17,86		62,51
17/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043378	-36-	24,11		86,62
19/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043897	-43-	17,86		104,48
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	13,39		117,87
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	17,86		135,73
24/10/2021	P/r la compra de combustible en efectivo, según factura Nro. 001-011-000579022	-67-	16,07		151,80
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-	17,86		169,66
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	14,29		183,95

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Código: 501.01.11

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-	17,86		201,81
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-	22,32		224,13
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-	8,93		233,06
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	24,11		257,17
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-	8,93		266,10
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-	8,93		275,03
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	17,86		292,89
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-	17,86		310,75
20/12/2021	P/r la compra de combustible cancelado en efectivo, según factura Nro. 001-011-000603606	-221-	13,39		324,14
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástico y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-	22,32		346,46
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	22,32		368,78
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-	17,86		386,64
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		386,64	-
SUMAS			386,64	386,64	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS DE OFICINA					
Código: 501.01.12					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	3,52		3,52
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		3,52	-
SUMAS			3,52	3,52	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA					
Código: 501.01.13					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	1,23		1,23
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		1,23	-
SUMAS			1,23	1,23	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: MATERIALES E INSUMOS					
Código: 501.01.14					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	1.261,49		1.261,49
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		1.261,49	-
SUMAS			1.261,49	1.261,49	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS					
Código: 501.01.15					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	23,77		23,77
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		23,77	-
SUMAS			23,77	23,77	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD					
Código: 501.01.16					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	119,67		119,67
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		119,67	-
SUMAS			119,67	119,67	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: OTROS ENSERES CORRIENTES					
Código: 501.01.18					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el consumo de inventarios	-257-	4,42		4,42
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		4,42	-
SUMAS			4,42	4,42	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: CUENTAS INCOBRABLES					
Código: 501.01.21					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r la provisión de cuentas incobrables	-255-	256,34		256,34
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		256,34	-
SUMAS			256,34	256,34	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

**Libro Mayor
Expresado en USD**

Nombre de la cuenta: VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS

Código: 501.01.22

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	10,80		10,80
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-	53,00		63,80
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-	7,00		70,80
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-	31,50		102,30
05/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 002-002-000006468	-184-	10,50		112,80
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-	50,22		163,02
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cornetas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	90,50		253,52
27/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-002-000048510	-237-	7,50		261,02
28/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 003-001-000001187	-238-	28,00		289,02
29/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-001-000020457	-242-	16,25		305,27
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-	11,00		316,27
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		316,27	-
SUMAS			316,27	316,27	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES					
Código: 501.01.23					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-	2,06		2,06
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		2,06	-
SUMAS			2,06	2,06	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
Código: 501.01.24					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-	94,37		94,37
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		94,37	-
SUMAS			94,37	94,37	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
Código: 501.01.25					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-	104,63		104,63
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		104,63	-
SUMAS			104,63	104,63	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS					
Código: 501.01.26					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	-258-	1.204,96		1.204,96
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		1.204,96	-
SUMAS			1.204,96	1.204,96	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: SERVICIOS BÁSICOS

Código: 501.01.27

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de septiembre mediante transferencia, según factura Nro. 001-030-000010296	-48-	20,90		20,90
16/11/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de octubre, según factura Nro. 001-030-000012561, mediante transferencia Nro. 15347256 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-138-	20,90		41,80
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-	41,80		83,60
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-	30,00		113,60
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		113,60	-
SUMAS			113,60	113,60	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: OTROS GASTOS

Código: 501.03.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 003-005-000006832 y 003-005-000006836	-3-	45,98		45,98
07/10/2021	P/r la compra en efectivo de un spray, según factura Nro. 005-010-000164785	-14-	1,71		47,69
09/10/2021	P/r la compra de insumos, según factura Nro. 001-002-000029521	-20-	13,13		60,82
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	22,32		83,14
18/10/2021	P/r el crédito adquirido por los honorarios profesionales y la compra de materiales necesarios para el mantenimiento de tablero eléctrico, según factura Nro. 001-100-000000122.	-37-	114,19		197,33
20/10/2021	P/r la compra de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003005	-44-	31,25		228,58
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	19,68		248,26

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: OTROS GASTOS

Código: 501.03.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	112,60		360,86
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-	487,03		847,89
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-	54,91		902,80
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	91,11		993,91
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-	69,64		1.063,55
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-	4,92		1.068,47
05/11/2021	P/r la compra de nitrógeno a OXIGUA YAS, según factura Nro. 001-012-000007841, cancelado mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 de la cuenta del Banco de Loja	-107-	93,75		1.162,22
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-	12,19		1.174,41
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-	19,68		1.194,09
13/11/2021	P/r la compra en efectivo de 2 rollos plásticos de 25 cm, según factura Nro. 002-058-000007036	-131-	13,00		1.207,09
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-	31,25		1.238,34
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	19,35		1.257,69

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: OTROS GASTOS

Código: 501.03.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-	4,46		1.262,15
25/11/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000011915, 001-024-000000706 y 001-001-000011914	-152-	492,22		1.754,37
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	2,23		1.756,60
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-	68,88		1.825,48
02/12/2021	P/r la recarga de nitrógeno a crédito, según factura Nro. 001-011-000003176	-172-	26,79		1.852,27
03/12/2021	P/r la entrega de mercadería cancelada por anticipado, según factura Nro. 001-001-000051584	-179-	45,92		1.898,19
09/12/2021	P/r el pago en efectivo por etiquetas de recarga de extintor, según factura Nro. 001-001-000011926	-188-	116,06		2.014,25
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	87,88		2.102,13
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	58,49		2.160,62
21/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.	-223-	0,78		2.161,40
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástivo y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-	43,03		2.204,43
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	7,22		2.211,65
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-	125,00		2.336,65
31/12/2021	P/r el cierre de las cuentas de gasto y la obtención del resultado del ejercicio	-259-		2.336,65	-
SUMAS			2.336,65	2.336,65	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: COSTO DE VENTAS					
Código: 601.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r el cierre de las compras netas y el inventario inicial de mercaderías	-251-	21.383,33		21.383,33
31/12/2021	P/r el cierre de la cuentas y determinación del costo de ventas.	-252-		15.199,72	6.183,61
31/12/2021	P/r la utilidad bruta en ventas	-253-		6.183,61	-
SUMAS			21.383,33	21.383,33	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: COMPRAS					
Código: 601.01.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/10/2021	P/r la compra de mercadería a crédito a VESEIND, según factura Nro. 001-001-000050367	-29-	217,50		217,50
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	23,66		241,16
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-	20,00		261,16
15/11/2021	P/r la compra de mercadería a ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005466, se paga mediante transferencia Nro. 111718998 desde la cuenta de ahorros del Banco de Pichincha	-136-	55,00		316,16
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-	95,23		411,39
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	116,61		528,00
30/11/2021	P/r la compra de mercadería a crédito, según factura Nro. 001-002-000004394	-162-	760,02		1.288,02
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-	18,90		1.306,92
03/12/2021	P/r la entrega de mercadería cancelada por anticipado, según factura Nro. 001-001-000051584	-179-	6,30		1.313,22

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: COMPRAS					
Código: 601.01.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-	4.551,86		5.865,08
13/12/2021	P/r la entrega de mercadería pagada por anticipado, según factura Nro. 005-101-000006109.	-203-	2.939,07		8.804,15
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	117,37		8.921,52
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cometas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	130,19		9.051,71
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	48,02		9.099,73
31/12/2021	P/r el cierre de la cuenta transporte en compras.	-250-	318,25		9.417,98
31/12/2021	P/r el cierre de las compras netas y el inventario inicial de mercaderías	-251-		9.417,98	-
SUMAS			9.417,98	9.417,98	-

NAHYSSA DISTRIBUCIONES					
Libro Mayor					
Expresado en USD					
Nombre de la cuenta: TRANSPORTE EN COMPRAS					
Código: 601.01.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	2,25		2,25
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	5,00		7,25

NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Libro Mayor

Expresado en USD

Nombre de la cuenta: TRANSPORTE EN COMPRAS

Código: 601.01.03

Año: 2021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
11/11/2021	P/r los pagos en efectivo de transporte de mercaderías, según facturas Nro. 029-002-000000523 y 001-022-000001317	-129-	7,50		14,75
20/11/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-022-000001342 y 001-023-000001293	-144-	42,50		57,25
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-	30,00		87,25
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	13,00		100,25
04/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-014-000002558	-181-	17,50		117,75
08/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 008-002-000138567	-186-	2,00		119,75
11/12/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-024-000000572, 001-020-000002532 y 001-019-000002287	-199-	156,00		275,75
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	5,50		281,25
16/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002541.	-212-	2,50		283,75
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	2,50		286,25
19/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-007-000002544	-219-	11,00		297,25
21/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-025-0000000413	-225-	5,00		302,25
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	8,00		310,25
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-	8,00		318,25
31/12/2021	P/r el cierre de la cuenta transporte en compras.	-250-		318,25	-
SUMAS			318,25	318,25	-



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Balance de Comprobación
Del 01 de octubre Al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

Nº	Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	101.01.01	CAJA	9.554,65	7.906,11	1.648,54	
2	101.01.03	BANCOS	49.785,59	41.787,64	7.997,95	
3	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	49.913,54	24.279,21	25.634,33	
4	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2.246,20	2.246,20	-	
5	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS	2.028,14	2.028,14	-	
6	101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	11.965,35	-	11.965,35	
7	101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	81,15	-	81,15	
8	101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,70	-	10,70	
9	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS	2.965,16	-	2.965,16	
10	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.038,75	-	1.038,75	
11	101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	224,47	-	224,47	
12	101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES	230,00	-	230,00	
13	101.04.01	IVA COMPRAS	1.857,24	727,48	1.129,77	
14	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO	1.285,58	-	1.285,58	
15	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO	2.285,01	257,15	2.027,86	
16	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR	415,48	-	415,48	
17	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	4.731,59	4.489,60	241,99	
18	101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	800,00	-	800,00	
19	101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO	150,00	-	150,00	
20	102.01.01	TERRENOS	75.661,43	-	75.661,43	
21	102.01.02	MUEBLES Y ENSERES	110,00	-	110,00	
22	102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.509,99	-	1.509,99	
23	102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.580,33	-	5.580,33	
24	102.01.08	VEHÍCULOS	26.776,79	-	26.776,79	
25	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12.525,28	12.993,55		468,27
26	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.592,50	2.692,50		100,00
27	201.03.01	IVA VENTAS	491,20	2.851,06		2.359,86
28	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IEISS	1.036,80	1.382,40		345,60
29	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	799,98	1.066,64		266,66
30	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	399,84	533,12		133,28
31	202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	1.603,14	12.410,61		10.807,47
32	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	-	19.000,00		19.000,00
33	301.01.01	CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS	-	131.086,17		131.086,17
34	401.01.01	VENTAS	-	6.183,61		6.183,61
35	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS	-	17.602,70		17.602,70
36	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.800,00	-	4.800,00	
37	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	583,20	-	583,20	
38	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	799,98	-	799,98	
39	501.01.04	FONDOS DE RESERVA	399,84	-	399,84	
40	501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES	150,00	-	150,00	
41	501.01.06	ARRENDAMIENTOS	1.339,29	-	1.339,29	
42	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	224,55	-	224,55	
43	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	386,64	-	386,64	
44	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	316,27	-	316,27	
45	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS	113,60	-	113,60	
46	501.03.01	OTROS GASTOS	2.336,65	-	2.336,65	
47	601.01.02	COMPRAS	9.099,73	-	9.099,73	
48	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS	318,25	-	318,25	
TOTAL			291.523,87	291.523,87	188.353,61	188.353,61

GERENTE

CONTADOR

Loja, 31 de diciembre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Hoja de Trabajo
Del 01 de octubre Al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

N°	Código	Cuenta	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		E. de Ganancias y Pérdidas		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos Patrimonio
1	101.01.01	CAJA	1.648,54	-			1.648,54				1.648,54	
2	101.01.03	BANCOS	7.997,95	-			7.997,95				7.997,95	
3	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	25.634,33	-			25.634,33				25.634,33	
4	101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	-			-				-	
5	101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS	-	-			-				-	
6	101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	11.965,35	-	15.199,72	11.965,35	15.199,72				15.199,72	
7	101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	81,15	-		3,52	77,63				77,63	
8	101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,70	-		1,23	9,47				9,47	
9	101.03.04	MATERIALES E INSUMOS	2.965,16	-		1.261,49	1.703,67				1.703,67	
10	101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.038,75	-		23,77	1.014,97				1.014,97	
11	101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	224,47	-		119,67	104,80				104,80	
12	101.03.08	OTROS ENSERES CORRIENTES	230,00	-		4,42	225,58				225,58	
13	101.04.01	IVA COMPRAS	1.129,77	-		1.129,77	-				-	
14	101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO	1.285,58	-	797,77		2.083,35				2.083,35	
15	101.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO	2.027,86	-		2.027,86	-				-	
16	101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR	415,48	-			415,48				415,48	
17	101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	241,99	-			241,99				241,99	
18	101.05.04	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	800,00	-		800,00	-				-	
19	101.05.05	SISTEMA INFORMÁTICO PAGADO POR ANTICIPADO	150,00	-		150,00	-				-	
20	102.01.01	TERRENOS	75.661,43	-			75.661,43				75.661,43	
21	102.01.02	MUEBLES Y ENSERES	110,00	-			110,00				110,00	
22	102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.509,99	-			1.509,99				1.509,99	
23	102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.580,33	-			5.580,33				5.580,33	
24	102.01.08	VEHÍCULOS	26.776,79	-			26.776,79				26.776,79	
25	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	-	468,27				468,27				468,27
26	201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	100,00				100,00				100,00
27	201.03.01	IVA VENTAS	-	2.359,86	2.359,86			-			-	
28	201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS	-	345,60				345,60				345,60
29	201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	-	266,66				266,66				266,66
30	201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-	133,28				133,28				133,28
31	202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-	10.807,47				10.807,47				10.807,47
32	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	-	19.000,00				19.000,00				19.000,00
33	301.01.01	CAPITAL SR.TA. NAHYSSA SALINAS	-	131.086,17				131.086,17				131.086,17
34	401.01.01	VENTAS	-	6.183,61	6.183,61			-			-	
35	401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS	-	17.602,70	17.602,70			-			-	
36	501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.800,00	-			4.800,00		4.800,00			
37	501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	583,20	-			583,20		583,20			
38	501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	799,98	-			799,98		799,98			
39	501.01.04	FONDOS DE RESERVA	399,84	-			399,84		399,84			
40	501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES	150,00	-			150,00		150,00			
41	501.01.06	ARRENDAMIENTOS	1.339,29	-			1.339,29		1.339,29			
42	501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	224,55	-			224,55		224,55			
43	501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	386,64	-			386,64		386,64			
44	501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	316,27	-			316,27		316,27			
45	501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS	113,60	-			113,60		113,60			
46	501.03.01	OTROS GASTOS	2.336,65	-			2.336,65		2.336,65			
47	601.01.02	COMPRAS	9.099,73	-	318,25	9.417,98	-					
48	601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS	318,25	-		318,25	-					
49	601.01.01	COSTO DE VENTAS			21.383,33	21.383,33	-					
50	401.03.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				17.602,70		17.602,70		17.602,70		
51	101.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				256,34		256,34				256,34
52	501.01.21	CUENTAS INCOBRABLES			256,34		256,34		256,34			
53	501.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS			800,00		800,00		800,00			
54	501.01.09	SISTEMA INFORMÁTICO			150,00		150,00		150,00			
55	501.01.12	SUMINISTROS DE OFICINA			3,52		3,52		3,52			
56	501.01.13	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			1,23		1,23		1,23			
57	501.01.14	MATERIALES E INSUMOS			1.261,49		1.261,49		1.261,49			
58	501.01.15	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS			23,77		23,77		23,77			
59	501.01.16	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD			119,67		119,67		119,67			
60	501.01.18	OTROS ENSERES CORRIENTES			4,42		4,42		4,42			
61	501.01.23	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			2,06		2,06		2,06			
62	501.01.24	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			94,37		94,37		94,37			
63	501.01.25	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			104,63		104,63		104,63			
64	501.01.26	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS			1.204,96		1.204,96		1.204,96			
65	102.01.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				2,06		2,06				2,06
66	102.01.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN				94,37		94,37				94,37
67	102.01.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO				104,63		104,63				104,63
68	102.01.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS				1.204,96		1.204,96				1.204,96
69	302.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO							2.126,21			2.126,21
		TOTAL	188.353,61	188.353,61	67.871,71	67.871,71	181.472,51	181.472,51	17.602,70	17.602,70	165.996,02	165.996,02



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

1	ACTIVOS			
101	ACTIVOS CORRIENTES			
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
101.01.01	CAJA		1.648,54	
101.01.03	BANCOS		7.997,95	
101.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	25.634,33	25.377,99	
101.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	256,34		
101.03	INVENTARIOS			
101.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		15.199,72	
101.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA		77,63	
101.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		9,47	
101.03.04	MATERIALES E INSUMOS		1.703,67	
101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS		1.014,97	
101.03.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD		104,80	
101.03.07	OTROS ENSERES CORRIENTES		225,58	
101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		2.083,35	
101.04.04	ANTICIPO RETENCION IR		415,48	
101.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES		241,99	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			56.101,14
102	ACTIVOS NO CORRIENTES			
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
102.01.01	TERRENOS		75.661,43	
102.01.02	MUEBLES Y ENSERES	110,00	107,94	
102.01.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	2,06		
102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.509,99	1.415,62	
102.01.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	94,37		
102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.580,33	5.475,70	
102.01.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	104,63		
102.01.08	VEHÍCULOS	26.776,79	25.571,83	
102.01.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	1.204,96		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			108.232,52
	TOTAL ACTIVOS			164.333,66
2	PASIVOS			
201	PASIVOS CORRIENTES			
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		468,27	
201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		100,00	
201.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS		345,60	
201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		266,66	
201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		133,28	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES			1.313,81
202	PASIVOS NO CORRIENTES			
202.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		10.807,47	
202.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO			
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO		19.000,00	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			29.807,47
	TOTAL PASIVOS			31.121,28
3	PATRIMONIO			
301	CAPITAL			
301.01	CAPITAL INICIAL			
301.01.01	CAPITAL SRTA. NAHYSSA SALINAS		131.086,17	
	TOTAL CAPITAL			131.086,17
302	RESULTADOS			
302.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
302.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.126,21	
	TOTAL RESULTADOS			2.126,21
	TOTAL PATRIMONIO			133.212,38
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			164.333,66

GERENTE

CONTADOR

Loja, 31 de diciembre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Estado de Ganancias y Pérdidas y Otros Resultados Integrales
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

4	INGRESOS		
401	INGRESOS OPERACIONALES		
401.01	VENTAS DE INVENTARIO		
401.01.01	VENTAS	6.183,61	
401.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS	17.602,70	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		23.786,31
	TOTAL INGRESOS		23.786,31
6	COSTOS		
601	COSTOS OPERACIONALES		
601.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
601.01.02	COMPRAS	9.099,73	
601.01.03	(+) TRANSPORTE EN COMPRAS	318,25	
	(=) COMPRAS NETAS	9.417,98	
	(+) MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL	11.965,35	
	(=) MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	21.383,33	
	(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL	15.199,72	
601.01.01	(=) COSTO DE VENTAS	6.183,61	
401.03	UTILIDAD EN VENTAS		
401.03.01	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	17.602,70	
	TOTAL COSTOS OPERACIONALES		17.602,70
	TOTAL COSTOS		17.602,70
5	GASTOS		
501	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
501.01	GASTOS OPERACIONALES		
501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.800,00	
501.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	583,20	
501.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	799,98	
501.01.04	FONDOS DE RESERVA	399,84	
501.01.05	HONORARIOS PROFESIONALES Y NO PROFESIONALES	150,00	
501.01.06	ARRENDAMIENTOS	1.339,29	
501.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS	800,00	
501.01.09	SISTEMA INFORMÁTICO	150,00	
501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	224,55	
501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	386,64	
501.01.12	SUMINISTROS DE OFICINA	3,52	
501.01.13	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	1,23	
501.01.14	MATERIALES E INSUMOS	1.261,49	
501.01.15	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	23,77	
501.01.16	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	119,67	
501.01.18	OTROS ENSERES CORRIENTES	4,42	
501.01.21	CUENTAS INCOBRABLES	256,34	
501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	316,27	
501.01.23	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	2,06	
501.01.24	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	94,37	
501.01.25	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	104,63	
501.01.26	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	1.204,96	
501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS	113,60	
	TOTAL GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		13.139,84
501.03	OTROS GASTOS		
501.03.01	OTROS GASTOS	2.336,65	
	TOTAL OTROS GASTOS		2.336,65
	TOTAL GASTOS		15.476,49
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.126,21

GERENTE

CONTADOR

Loja, 31 de diciembre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Estado de Flujos de Efectivo
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS			
	RECIBIDO DE CLIENTES		24.329,20
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	24.279,21	
401.02.01	SERVICIOS PRESTADOS	<u>50,00</u>	
	OTRAS ENTRADAS		<u>2.756,20</u>
101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2.246,20	
201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>510,00</u>	
	TOTAL ENTRADAS		27.085,40
SALIDAS			
	PAGO A PROVEEDORES		22.394,11
101.05.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	4.731,59	
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12.525,28	
601.01.02	COMPRAS	4.818,99	
601.01.03	TRANSPORTE EN COMPRAS	<u>318,25</u>	
	PAGO A EMPLEADOS		6.583,02
101.02.05	ANTICIPO DE SUELDOS	2.028,14	
201.03.05	OBLIGACIONES CON EL IESS	1.036,80	
201.03.06	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	799,98	
201.03.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	399,84	
501.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	<u>2.318,26</u>	
	OTROS PAGOS		<u>6.662,46</u>
101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	130,00	
101.03.04	MATERIALES E INSUMOS	102,20	
101.03.05	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	70,29	
201.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.592,50	
501.01.06	ARRENDAMIENTOS	1.500,00	
501.01.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	30,86	
501.01.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	433,00	
501.01.22	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	322,30	
501.01.27	SERVICIOS BÁSICOS	123,64	
501.03.01	OTROS GASTOS	<u>1.357,68</u>	
	TOTAL SALIDAS		35.639,59
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(8.554,19)
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ENTRADAS			
	VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
	TOTAL ENTRADAS		-
SALIDAS			
	ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		890,96
102.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>890,96</u>	
	TOTAL SALIDAS		890,96
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(890,96)
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
ENTRADAS			
	ADQUISICIÓN DE PRÉSTAMOS		19.000,00
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	<u>19.000,00</u>	
	TOTAL ENTRADAS		19.000,00
SALIDAS			
	PAGOS DE CUOTAS DE PRÉSTAMOS		1.603,14
202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	<u>1.603,14</u>	
	TOTAL SALIDAS		1.603,14
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		17.396,86
	FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL		7.951,71
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO EN EL INICIO DEL PERIODO		1.694,78
	(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		<u>9.646,49</u>

GERENTE

CONTADOR

Loja, 31 de diciembre del 2021



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTA 1

ACTIVIDAD DE EMPRESA

La empresa “Nahyssa Distribuciones” con RUC número 1105901837001, tiene como representante legal a la Srta. Nahyssa Salinas, constituyéndose como una persona natural que tiene como objeto principal la prestación de servicios de recarga, mantenimiento de equipos contra incendios y seguridad industrial, su actividad económica la desarrolla en la ciudad de Loja.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Ganancias y Pérdidas y Otros Resultados Integrales.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de la cuenta Mercaderías se lo realizó mediante el Sistema de cuenta Múltiple.

Las Notas a los Estados Financieros que presentamos son de cumplimiento a las políticas contables de las cuentas más relevantes o cuyos saldos, sean significativos en su rubro, dentro de los estados financieros.

NOTA 2.01

PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2021 corresponde por los siguientes conceptos:

Caja	1.648,54
Bancos	7.997,95
Efectivo y equivalentes al efectivo	9.646,49

NOTA 4

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El crédito se estableció a treinta días plazo, además, la cartera es analizada individual o por deudor, de acuerdo con su antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgado, las mismas que se encuentran a su valor razonable, con los siguientes saldos:

- Cuentas por cobrar \$25.634,33

NOTA 5

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- Para cuentas incobrables se calculó el 1% anual, quedando un valor de:

Provisión de cuentas incobrables =	25.634,33	* 1%
---	-----------	------

Provisión de cuentas incobrables =	256,34
---	--------

NOTA 6

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	75.661,43
Muebles y Enseres	110,00
Equipo de Computación	1.509,99
Maquinaria y Equipo	5.580,33
Vehículos	26.776,79
Propiedad, planta y equipo	109.638,54

Se reconoció como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumplieron con las siguientes condiciones:

Que sea controlada por la empresa; que el costo del activo puede medirse con fiabilidad; que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; que sea tangible; y que se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Para este periodo se incrementó la Maquinaria y Equipo por un valor de \$2.500,00, por la adquisición de una máquina trasvasadora de PQS manual de 220v.

La depreciación de Propiedad Planta y Equipo se calculó usando el método de línea recta, además se lleva un registro de dichos cálculos de la depreciación, con un valor de \$1.406.02 que se suma a las depreciaciones acumuladas.

NOTA 7

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de \$2.126,21; producto del incremento de ventas.

7. Discusión

Al inicio del trabajo de integración curricular en la microempresa “Nahyssa Distribuciones” constituida como una persona natural no obligada a llevar contabilidad que se dedica a la venta y prestación de servicios relacionados con la seguridad industrial, se pudo evidenciar que, a pesar de contar con el sistema contable y de facturación electrónica, el control de las operaciones y recursos de la empresa era realizado de forma empírica, ya que el mismo era utilizado únicamente para realizar el ingreso de facturas de compra y venta; no existía una debida organización de la documentación que respalda las operaciones de la empresa, lo que dificultaba mantener un registro fiable y su localización no era oportuna; no disponía de un plan y manual de las cuentas de acuerdo a sus necesidades; no contaba con un inventario actualizado de valores, bienes y obligaciones que le permitiera conocer sus activos, pasivos y patrimonio; no se realizaban tomas físicas del inventario disponible para la venta, por lo que se desconocía el stock y no facilitaba el control de los bienes para satisfacer las necesidades de los clientes; no se realizaban registros auxiliares de los ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, lo que dificultaba conocer los saldos y realizar el seguimiento de las obligaciones; la mayoría de trabajadores no estaban asegurados, no disponían de contratos de trabajo, no se les asignaba un sueldo fijo, además los sueldos eran cancelados sin roles de pago, lo que podría ocasionar sanciones por parte del ente de control; los ingresos obtenidos mediante caja o bancos eran utilizados para gastos que no tenían ninguna relación con la actividad de la empresa, causando que la utilidad disminuya; las declaraciones eran realizadas con la única finalidad de dar cumplimiento a la obligación tributaria, lo que ocasionaba que el propietario desconozca la situación económica y financiera de la empresa y el resultado generado en el periodo.

Por todo lo expuesto anteriormente, se realizó la organización contable y tributaria, la misma que inició desde el diseño del plan de cuentas hasta la obtención de los estados financieros, resultado de la cual, la empresa en la actualidad dispone de un plan y manual de cuentas elaborado en función del giro de su negocio y que al mismo tiempo sirvió de base para la aplicación del proceso contable del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021, en el proceso se determinó que la empresa al iniciar este ciclo contable disponía de \$154.962,90 en Activos y \$11.965,35 en inventarios para la venta; \$23.876,73 en Pasivos y \$131.086,17 en Patrimonio, información con la cual se inició y respaldó el desarrollo del proceso contable del último trimestre del año 2021; en el desarrollo se diseña una

serie de registros que se deja a disposición de la empresa a fin que los considere para ser utilizados en el control y registro de sus operaciones; de igual manera y producto de la aplicación práctica, la empresa dispone en la actualidad de registros y formatos auxiliares y principales sobre los cuales pueden llevar su control contable a posterioridad; así mismo, cuenta con información actualizada que se encuentra reflejada en los diferentes informes y estados financieros, citando que en el Balance General al 31 de diciembre la empresa dispone de \$164.333,66 en activos, \$31.121,28 en pasivos, \$133.212,38 en patrimonio; en el Estado de Resultados se presenta una utilidad de \$2.126,21; en tanto que, en su Estado de Flujos de Efectivo, las actividades operacionales son de -\$8.554,19; las actividades de inversión son de -\$890,96 y las actividades de financiamiento de \$17.396,86, dando un flujo neto de \$7.951,71; información con la cual la empresa por intermedio de sus propietarios o representantes tomarán las decisiones más acertadas a fin de incrementar sus ventas que permitan obtener ingresos para garantizar una liquidez constante y por ende generar una rentabilidad y maximización de valor.

8. Conclusiones

- Se elaboró el plan de cuentas que facilitó la clasificación y codificación de las cuentas contables, de forma ordenada y secuencial, conforme la naturaleza y giro de la microempresa; y, el manual de cuentas que nos proporcionó el concepto, significado y dinámica de cada cuenta listada en el plan correspondiente a los grupos, subgrupos y las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, los cuales facilitaron el registro de las actividades generadas en la microempresa.
- Se diseñó y elaboró formatos principales y auxiliares que sirvieron de base de información para la clasificación, el control y registro de las operaciones comerciales de la microempresa posibilitando que la ejecución del proceso contable sea comprensible y adecuado.
- Se desarrolló el proceso contable y tributario a través del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico mediante la recopilación de información respecto a bienes, derechos y obligaciones que posee la microempresa “Nahyssa Distribuciones”, lo que permitió determinar el inventario inicial, teniendo un total de activos de \$154.962,90 y en pasivos \$23.876,73, lo que dio como resultado un patrimonio de \$131.086,17 al inicio del periodo, este procedimiento se llevó a cabo hasta la obtención de los estados financieros y las notas explicativas para conocer la situación financiera y económica de la empresa, dando como resultado \$164.333,66 en activos, \$31.121,28 en pasivos, \$133.212,38 en patrimonio y \$2.126,21 en utilidad del ejercicio para la empresa en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021.

9. Recomendaciones

- Aplicar el plan y manual de cuentas elaborado en el presente trabajo de integración curricular con la finalidad de que facilite el registro de los movimientos económicos que se realizan en la microempresa y lograr una mejor comprensión de la información que se presenta en los estados financieros.
- Utilizar los formatos principales y auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y pagar, rol de pagos y demás documentos con el propósito de llevar una mejor organización y control de la información de la microempresa.
- Al propietario, actualizar al menos una vez al año el Inventario para conocer los bienes, derechos y obligaciones de la microempresa en los momentos determinados y controlar el stock de productos para la venta y elementos necesarios para prestar los servicios y para uso de la microempresa; y, desarrollar el proceso contable y tributario, ya que esto permitirá organizar, registrar, administrar, controlar y evaluar los hechos económicos que se generan en la microempresa para conocer la situación económica y financiera necesaria para la toma de decisiones.

10. Bibliografía

- Altahona Quijano, T. (2009). *Libro Práctico Sobre Contabilidad General*. Universidad de Investigación y Desarrollo – UDI.
- Ayala Cárdenas, S.I. y Fino Serrano, G. (2015). *CONTABILIDAD BÁSICA GENERAL. Un enfoque administrativo y de control interno*. LIBRO I. Corporación Universitaria Republicana.
- Bueno Blanco, R., Ramos Sámano, M. y Berrelleza Gaxiola, C. F. (2018, marzo). *Elementos básicos de administración*. Servicios Editoriales Once Ríos.
- Chanamé, O. (2008). *Comentarios a la Constitución*. Lima: Juristas Editores.
- Código Tributario [CT]. (2019). Suplemento 38 de 2005. 14 de junio de 2005 (Ecuador).
- Comunidades Digitales para el Aprendizaje en Educación Superior [CODAES]. (s.f.). *¿Qué es el Estado de Resultados?*
http://academica.uaslp.mx/oa/estadoresultados/qu_es_el_estado_de_resultados.html
- CYTE. (2019, 21 de febrero). NIIF para PYMES. <https://www.cyte.com.ec/niif-para-pymes/>
- Datacrédito Empresas. (2020, 10 de noviembre). *Persona Natural y Persona Jurídica características y diferencias*. <https://www.datacreditoempresas.com.co/blog-datacredito-empresas/persona-natural-y-persona-juridica-caracteristicas-y-diferencias/>
- Decreto Ejecutivo 374 de 2010 [Rafael Correa Delgado - Presidente Constitucional de la República]. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. 08 de junio de 2010.
- Decreto Ejecutivo 580 de 2015 [Rafael Correa Delgado - Presidente Constitucional de la República]. Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. 28 de febrero de 2015.
- Donoso Sánchez, A. (2017, 04 de agosto). *Normalización contable*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/normalizacion-contable.html>
- Donoso Sánchez, A. (2017, 30 de junio). *Existencias*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>
- Durán, P. (2017, 04 de julio). *Microempresas, Pymes y Objetivos de Desarrollo Sostenible*. Fondo para los Objetivos de Desarrollo Sostenible. <https://www.sdgfund.org/es/microempresas-pymes-y-objetivos-de-desarrollo-sostenible>
- Editorial Grudemi. (2019). *Empresas comerciales*. Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>

- El Contador Profesional. (s.f.). *¿Qué es el Manual de Cuentas?*
<https://www.elcontadorprofesional.com/2019/04/que-es-un-manual-de-cuentas-contables.html>
- Equipo ABC. (2018, 26 de enero). *¿Qué es un asiento contable?* ABCfinanzas.com.
<https://abcfinanze.com/administracion-financiera/que-es-un-asiento-contable/>
- Espejo Jaramillo, L. (2007). *CONTABILIDAD GENERAL*. EDILOJA Cía. Ltda.
- Espejo Jaramillo, L. y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Etecé. (2021, 5 de agosto). Microempresa. Concepto.de. <https://concepto.de/microempresa/>
- Fierro, A. M., Fierro, F. M. y Fierro, F. (2019). *Contabilidad general y análisis financiero. Enfoque en estándares internacionales con laboratorios contables*. Innovate Publishing.
<https://es.scribd.com/document/472300325/Contabilidad-general-y-analisis-financiero-2-pdf>
- Gamboa Salinas, J. M., Jordán Vaca, J. E. y Pérez Salinas, M. J., (2017). *APLICACIÓN BÁSICA DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL*. Consejo Editorial Universitario de la Universidad Técnica de Ambato.
- Gil, S. (2015, 13 de julio). *Contabilidad*. Economipedia.com.
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Helmut Sy Corvo. (2020, 20 de octubre). *Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos*. Lifereder. <https://www.lifereder.com/empresa-comercial/>.
- Lara Martínez, O. (2015, 30 de julio). *Sistema de inventario perpetuo o constante*. Gestipolis.
<https://www.gestipolis.com/sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante/>
- Ley 26 del 2020. Ley de Régimen Tributario Interno. 29 de diciembre de 2020. Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004.
- Marco Sanjuán, F. J. (2017, 18 de noviembre). *Métodos de valoración de inventarios*. Econcomipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/metodos-valoracion-inventarios.html>
- Martínez, S. (2019, 05 de noviembre). *Diferencias entre el inventario permanente y periódico*. Jasmin. <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>

- Nuño, P. (2018, 06 de febrero). *Características de la contabilidad*. Emprende Pyme. <https://www.emprendepyme.net/caracteristicas-de-la-contabilidad.html>
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General* (13va ed.). EDICIONES DEUSTO.
- Orejuela, G. (2020, 16 de agosto). *Elementos de la obligación tributaria*. Gerencie.com. <https://www.gerencie.com/elementos-de-la-obligacion-tributaria.html>
- Pacheco, J. (2021, 12 de noviembre). *Empresa De Servicios (Qué Son, Tipos, Clasificación Y Características)*. Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>
- Rajadell, M., Trullás, O. y Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. OmniaScience (Omnia Publisher SL).
- Retos Directivos. (2021, 12 de mayo). Empresas de servicios: características, tipos y ejemplos. *EAE Business School*. <https://retos-directivos.eae.es/empresas-de-servicios-tipos-y-caracteristicas/>
- Revista educativa CursosOnlineWeb.com. Equipo de redacción profesional. (2016, 06). *Inventario inicial*. Escrito por: Red educativa. Obtenido en fecha 11, 2021, desde el sitio web: <https://cursosonlineweb.com/inventario-inicial.html>
- Riquelme, M. (2021, 12 de noviembre). *Estado de Resultados (objetivos, estructura e importancia)*. Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/estado-de-resultados/>.
- Riquelme, M. (2021, 25 de octubre). *¿Qué es una empresa comercial?* Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>.
- Sánchez Galán, J. (2019, 06 de agosto). *Contabilidad comercial*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-comercial.html>
- Sánchez Galán, J. (2020, 04 de febrero). *Mercadería*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>
- Sánchez Tello, J. (2020, 21 mayo). *¿Por qué son importantes las empresas en la economía?* EXPANSIÓN. <https://expansion.mx/opinion/2020/05/20/por-que-son-importantes-las-empresas-en-la-economia>
- Servicio de Rentas Internas. (2013, agosto). Guía Tributaria No. 1: “Deberes Formales” para Personas Naturales no obligadas a llevar Contabilidad. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Guia%2001%20-%20Deberes%20Formales%20-%20agosto%202013.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2018, enero). Guía Tributaria No. 5: “Deberes Formales” para Personas Naturales obligadas a llevar Contabilidad. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad.pdf

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *¿CÓMO DECLARO mis impuestos?* <https://www.sri.gob.ec/declaracion-de-impuestos-2017>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *¿CÓMO PAGO mis impuestos?* <https://www.sri.gob.ec/como-pago-mis-impuestos1>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *FACTURACIÓN ELECTRÓNICA.* <https://www.sri.gob.ec/facturacion-electronica#sri-&-yo>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *FACTURACIÓN FÍSICA.* <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica#formatos>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). FICHA DE REQUISITOS. <https://www.sri.gob.ec/requisitos-para-tramites>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Guía para el contribuyente: Inscripción del Registro Único de Contribuyentes (RUC) en línea. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/GUIA%20RUC%20EN%20LINEA.pdf

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *NORMATIVA PARA AGENTES DE RETENCIÓN y contribuyentes especiales.* <https://www.sri.gob.ec/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-especiales>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Preguntas frecuentes respecto al Régimen Impositivo para Microempresas. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Enlace%208.pdf

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *RÉGIMEN IMPOSITIVO para Microempresas.* <https://www.sri.gob.ec/regimen-impositivo-para-microempresas#:~:text=Durante%20enero%20de%202021%20y,portal%20web%20www.sri.gob>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES RUC.* <https://www.sri.gob.ec/RUC#%C2%BFqu%C3%A9-es>

Universidad Militar Nueva Granada. (s.f.). *La ecuación contable y el plan único de cuentas.* Facultad de Estudios a Distancia.

http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_general/unidad_2/DM.pdf

Westreicher, G. (2019, 13 de julio). *Inventario de existencias*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/inventario-de-existencias.html>

Westreicher, G. (2021, 15 de mayo). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

Zapata Sánchez, P. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (8va. ed.). Alfaomega Colombiana S.A.

11. Anexos

Anexo 1: Registros auxiliares de compras

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Octubre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
14/10/2021	Factura	001-001-000050367	VESEIND SA	217,50	26,10		243,60			243,60
Total				217,50	26,10	-	243,60	-	-	243,60

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Octubre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
23/10/2021	Factura	001-001-000020603	AGUILERA DELGADO BRIGGITE ESTHEFANIA	23,66	2,84		26,50		26,50	
Total				23,66	2,84	-	26,50	-	26,50	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Octubre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
26/10/2021	Factura	001-001-000005378	ECUASIR C. LTDA.	20,00	2,40		22,40		22,40	
Total				20,00	2,40	-	22,40	-	22,40	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Noviembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
15/11/2021	Factura	001-001-000005466	ECUASIR C. LTDA.	55,00	6,60		61,60		61,60	
Total				55,00	6,60	-	61,60	-	61,60	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Noviembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
18/11/2021	Factura	001-999-000098098	INFEGAS S.A.	95,23	11,43		106,66		106,66	
Total				95,23	11,43	-	106,66	-	106,66	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Noviembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
19/11/2021	Factura	001-001-000051132	VESEIND SA	116,61	13,99		130,60	130,60		
Total				116,61	13,99	-	130,60	130,60	-	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Noviembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
30/11/2021	Factura	001-002-000004394	TENESACA ATARIGUANA EDWIN ABEL	760,02		760,02	760,02			760,02
Total				760,02	-	760,02	760,02	-	-	760,02

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Diciembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
01/12/2021	Factura	001-001-000051392	VESEIND SA	18,90	2,27		21,17	21,17		
Total				18,90	2,27	-	21,17	21,17	-	-

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Diciembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
03/12/2021	Factura	001-001-000051584	VESEIND SA	6,30	0,76		7,06	7,06		
Total				6,30	0,76	-	7,06	7,06	-	-

Registro auxiliar de compras por día

Mes: Diciembre

Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
10/12/2021	Factura	001-001-000005633	ECUASIR C. LTDA.	90,00	10,80		100,80		100,80	
10/12/2021	Factura	001-999-000098460	INFEGAS S.A.	696,66	83,60		780,26			780,26
10/12/2021	Factura	001-002-000028485	MACROQUIL S.A.	385,20	46,22		431,42		431,42	
10/12/2021	Factura	001-101-000014513	IMPROMEX CIA. LTDA.	2.340,00	280,80		2.620,80		2.620,80	
10/12/2021	Factura	001-001-000002651	COBOS ARBELAEZ FABRICIO ERNESTO	1.040,00	124,80		1.164,80		1.164,80	
Total				4.551,86	546,22	-	5.098,08	-	4.317,82	780,26

Registro auxiliar de compras por día

Mes: Diciembre

Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
13/12/2021	Factura	005-101-000006109	IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA LTDA	2.939,07	352,69		3.291,76	3.291,76		
Total				2.939,07	352,69	-	3.291,76	3.291,76	-	-

Registro auxiliar de compras por día

Mes: Diciembre

Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
14/12/2021	Factura	002-004-000006292	FEHIERRO CIA. LTDA.	38,60	4,63		43,23		43,23	
14/12/2021	Factura	001-001-000027249	BURNEO GRANDA LUIS ANTONIO	53,57	6,43		60,00		60,00	
14/12/2021	Factura	001-001-000051807	VESEIND SA	25,20	3,02		28,22	28,22		
Total				117,37	14,08	-	131,45	28,22	103,23	-

Registro auxiliar de compras por día

Mes: Diciembre

Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
15/12/2021	Factura	001-001-000001116	CHAMBA CHAMBA THALIA NATIVIDAD	113,39	13,61		127,00		127,00	
15/12/2021	Factura	001-001-000051834	VESEIND SA	16,80	2,02		18,82			18,82
Total				130,19	15,62	-	145,81	-	127,00	18,82

Registro auxiliar de compras por día										
Mes: Diciembre										
Fecha	Comprobante	Nro comprobante	Proveedor	Subtotal	IVA 12%	IVA 0%	Total	Forma de pago		
								Anticipado	Contado	Crédito
24/12/2021	Factura	002-005-000076736	LOAYZA FERNANSEZ ANDRES GEOVANNY	48,02	5,76		53,78		53,78	
Total				48,02	5,76	-	53,78	-	53,78	-

Anexo 2: Registro auxiliar de ventas

Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				Total	A pagar
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				
									1,75%	30%	70%		
21/10/2021	ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	001-002-000000194	1.293,95	1.200,00	299,27	27,46	2.820,68	43,64	46,58	100,80		191,03	2.629,66
Total			1.293,95	1.200,00	299,27	27,46	2.820,68	43,64	46,58	100,80	-	191,03	2.629,66

Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				Total	A pagar
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				
									1,75%	30%	70%		
21/10/2021	ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.	001-002-000000195	535,71	80,00	73,89		689,60	10,77	19,29	6,72		36,78	652,81
Total			535,71	80,00	73,89	-	689,60	10,77	19,29	6,72	-	36,78	652,81

Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				Total	A pagar
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				
									1,75%	30%	70%		
26/10/2021	GOBERNACIÓN DE LA PROVINCIA DE LOJA	001-002-000000196		99,84	11,98		111,82	1,75			11,98	13,73	98,09
Total			-	99,84	11,98	-	111,82	1,75	-	-	11,98	13,73	98,09

Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
11/11/2021	NOVAECUADOR S.A.	001-002-000000197		22,00	2,64		24,64	0,39		1,85		2,23	22,41
Total			-	22,00	2,64	-	24,64	0,39	-	1,85	-	2,23	22,41
Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
23/11/2021	BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	001-002-000000198		463,12	55,57		518,69	8,10			55,57	63,68	455,02
Total			-	463,12	55,57	-	518,69	8,10	-	-	55,57	63,68	455,02
Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
25/11/2021	ROMANDRILL CIA. LTDA.	001-002-000000199	398,75		47,85		446,60	6,98	14,36			21,33	425,27
Total			398,75	-	47,85	-	446,60	6,98	14,36	-	-	21,33	425,27
Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
03/12/2021	GONZÁLEZ PULLAGUARI JANET	001-002-000000200		44,64	5,36		50,00						50,00
Total			-	44,64	5,36	-	50,00	-	-	-	-	-	50,00
Registro auxiliar de ventas por día													
Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
08/12/2021	ECUACORRIENTE S.A.	001-002-000000201	3.796,18	10.836,30	1.755,90		16.388,38	256,07	136,66		1.300,36	1.693,09	14.695,29
Total			3.796,18	10.836,30	1.755,90	-	16.388,38	256,07	136,66	-	1.300,36	1.693,09	14.695,29

Registro auxiliar de ventas por día

Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
14/12/2021	COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA"	001-002-000000203	131,56	84,00	25,87		241,43	3,77		18,11		21,88	219,55
Total			131,56	84,00	25,87	-	241,43	3,77	-	18,11	-	21,88	219,55

Registro auxiliar de ventas por día

Fecha	Cliente	Comprobante	Subtotal		IVA 12%	IVA 0%	Total	Retenciones				A pagar	
			Inventario	Servicio				Ret. IR	Ret. IVA				Total
									1,75%	30%	70%		
17/12/2021	UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA	001-002-000000204		4.772,80	572,74		5.345,54	83,52			572,74	656,26	4.689,28
Total			-	4.772,80	572,74	-	5.345,54	83,52	-	-	572,74	656,26	4.689,28

Anexo 3: Registros auxiliares de cuentas por cobrar

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/11/2021	Venta a crédito	-149-	455,02		455,02
01/12/2021	Cobro	-166-		455,02	-
Suman			455,02	455,02	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	CENTRO DE APOYO SOCIAL MUNICIPAL DE LOJA CASMUL				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	300,00		300,00
09/11/2021	Cobro	-121-		300,00	-
Suman			300,00	300,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA"				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/12/2021	Venta a crédito	-205-	219,55		219,55
27/12/2021	Cobro	-235-		219,55	-
Suman			219,55	219,55	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	CUERPO DE BOMBEROS DE GUALAQUIZA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	12,72		12,72
07/10/2021	Cobro	-16-		12,72	-
Suman			12,72	12,72	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	ECUACORRIENTE S.A.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	15.983,93		15.983,93
21/10/2021	Cobro	-46-		15.983,93	-
08/12/2021	Venta a crédito	-187-	14.695,29		14.695,29
Suman			30.679,22	15.983,93	14.695,29

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	2.384,60		2.384,60
21/10/2021	Venta a crédito	-50-	2.629,18		5.013,78
21/10/2021	Venta a crédito	-51-	652,81		5.666,59
29/11/2021	Cobro	-158-		652,81	5.013,78
Suman			5.666,59	652,81	5.013,78

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/10/2021	Venta a crédito	-78-	98,09		98,09
29/10/2021	Cobro	-86-		98,09	-
Suman			98,09	98,09	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Larrea Villavicencio Pablo				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	5.500,00		5.500,00
Suman			5.500,00	-	5.500,00

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	835,80		835,80
07/10/2021	Cobro	-15-		835,80	-
Suman			835,80	835,80	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	NOVAECUADOR S.A.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
11/11/2021	Venta a crédito	-128-	22,41		22,41
07/12/2021	Cobro	-185-		22,41	-
Suman			22,41	22,41	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Ortega Herrera Franco Ivan				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	600,00		600,00
26/11/2021	Cobro	-155-		600,00	-
Suman			600,00	600,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	PROHOGAR				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	320,00		320,00
21/11/2021	Cobro	-145-		320,00	-
Suman			320,00	320,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	ROMANDRILL CIA. LTDA.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
25/11/2021	Venta a crédito	-153-	425,27		425,27
Suman			425,27	-	425,27

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	SOCIEDAD DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER SOLCA NÚCLEO DE LOJA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	89,60		89,60
04/11/2021	Cobro	-102-		89,60	-
Suman			89,60	89,60	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/12/2021	Venta a crédito	-216-	4.689,28		4.689,28
22/12/2021	Cobro	-227-		4.689,28	-
Suman			4.689,28	4.689,28	-

Anexo 4: Registros auxiliares de otras cuentas y documentos por cobrar

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Adriana del Cisne Alemán Abrigo				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	170,00		170,00
21/10/2021	Préstamo	-47-	100,00		270,00
26/10/2021	Préstamo	-73-	30,00		300,00
15/11/2021	Cobro	-132-		300,00	-
Suman			300,00	300,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Danny Iván Salas Orellana				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	120,00		120,00
27/10/2021	Cobro	-80-		120,00	-
Suman			120,00	120,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Freddy Leonardo Cabrera Arévalo				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	359,20		359,20
18/10/2021	Cobro	-38-		150,00	209,20
20/10/2021	Cobro	-45-		209,20	-
Suman			359,20	359,20	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Nadia del Pilar Granda Salinas				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	35,00		35,00
19/10/2021	Cobro	-41-		30,00	5,00
21/12/2021	Cobro	-226-		5,00	-
Suman			35,00	35,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Otto Napoleón Jacome Guevara				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	50,00		50,00
04/10/2021	Cobro	-10-		50,00	-
Suman			50,00	50,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Roberto Mauricio Morocho Yaguana				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	1.000,00		1.000,00
22/10/2021	Cobro	-59-		1.000,00	-
Suman			1.000,00	1.000,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Cliente:	Tatiana Katherine Salinas Yaguana				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-	382,00		382,00
08/11/2021	Cobro	-115-		382,00	-
Suman			382,00	382,00	-

Anexo 5: Registros auxiliares de cuentas por pagar

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	BELECH FIRE RESCUE CIA. LTDA.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	Compra a crédito	-244-		140,00	140,00
Suman			-	140,00	140,00

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	ECUATORIANA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL RAMIREZ ECUASIR CIA. LTDA.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		5,00	5,00
26/10/2021	Pago	-74-	5,00		-
Suman			5,00	5,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	ELELCOM				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		293,26	293,26
Suman			-	293,26	293,26

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	GOEXPRO CIA. LTDA.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		5.000,00	5.000,00
25/10/2021	Pago	-71-	3.000,00		2.000,00
28/10/2021	Pago	-81-	2.000,00		3.000,00
Suman			5.000,00	5.000,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	IMPORT FRENOS				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/10/2021	Compra a crédito	-8-		153,00	153,00
16/10/2021	Compra a crédito	-35-		44,00	197,00
15/12/2021	Pago	-210-	197,00		-
Suman			197,00	197,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	INDELEC ELECTRICIDAD INDUSTRIAL				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/11/2021	Compra a crédito	-162-		760,02	760,02
02/12/2021	Pago	-173-	300,00		460,02
18/12/2021	Pago	-217-	460,02		-
Suman			760,02	760,02	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	INELECTRO				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		1.081,82	1.081,82
18/10/2021	Compra a crédito	-37-		295,89	1.377,71
25/10/2021	Pago	-70-	1.000,00		377,71
29/10/2021	Pago	-88-	377,71		-
Suman			1.377,71	1.377,71	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	INFEGAS S.A.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10/12/2021	Compra a crédito	-194-		780,26	780,26
31/12/2021	Pago	-247-	780,26		-
Suman			780,26	780,26	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	MEGACOLOR				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		40,00	40,00
12/10/2021	Pago	-25-	40,00		-
Suman			40,00	40,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	OXIGENOS DEL GUAYAS OXIGUAYAS S.A.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20/10/2021	Compra a crédito	-44-		35,00	35,00
22/10/2021	Pago	-52-	35,00		-
02/12/2021	Compra a crédito	-172-		30,00	30,00
04/12/2021	Pago	-182-	30,00		-
Suman			65,00	65,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	PUNTO DE ILUMINACIÓN				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		1.083,00	1.083,00
26/10/2021	Pago	-72-	700,00		383,00
04/11/2021	Pago	-103-	383,00		-
Suman			1.083,00	1.083,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	SIMASIHU				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		1.000,00	1.000,00
24/10/2021	Pago	-66-	1.000,00		-
Suman			1.000,00	1.000,00	-

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	TECNICOM				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		35,00	35,00
Suman			-	35,00	35,00

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	VESEIND S.A.				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14/10/2021	Compra a crédito	-29-		243,60	243,60
22/10/2021	Compra a crédito	-54-		1.909,04	2.152,64
22/10/2021	Pago	-56-	243,60		1.909,04
04/11/2021	Compra a crédito	-104-		5,51	1.914,55
11/11/2021	Pago	-124-	5,51		1.909,04
10/12/2021	Pago	-196-	1.909,04		-
15/12/2021	Compra a crédito	-209-		59,14	59,14
17/12/2021	Pago	-214-	59,14		-
Suman			2.217,29	2.217,29	-

Anexo 6: Registros auxiliares de otras cuentas y documentos por pagar

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Andrea Silvana Salinas Yaguana				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Préstamo	-4-		90,00	90,00
15/10/2021	Pago	-34-	10,00		80,00
08/11/2021	Préstamo	-114-		20,00	100,00
Suman			10,00	110,00	100,00

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Bayron Fausto Viñamagua Criollo				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		130,00	130,00
06/11/2021	Pago	-110-	130,00		-
Suman			130,00	130,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Bernarda del Cisne Salinas Yaguana				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		881,00	881,00
27/10/2021	Préstamo	-79-		300,00	1.181,00
28/10/2021	Préstamo	-82-		100,00	1.281,00
08/11/2021	Pago	-117-	1.281,00		-
Suman			1.281,00	1.281,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Jhomayra Lisbeth Buele Placencia				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		98,00	98,00
31/10/2021	Pago	-94-	98,00		-
Suman			98,00	98,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Nancy Virginia Echeverria Yunga				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		216,00	216,00
08/11/2021	Pago	-116-	216,00		-
Suman			216,00	216,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Oscar Daniel Granda Salinas				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		20,00	20,00
08/11/2021	Pago	-118-	20,00		-
Suman			20,00	20,00	-

AUXILIAR DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
Proveedor:	Yeczon David Ortiz Calva				
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	Estado de Situación Inicial	-1-		837,50	837,50
09/10/2021	Pago	-22-	250,00		587,50
22/10/2021	Pago	-53-	272,50		315,00
30/10/2021	Pago	-92-	45,00		270,00
19/11/2021	Pago	-143-	80,00		190,00
01/12/2021	Pago	-170-	100,00		90,00
10/12/2021	Pago	-192-	90,00		-
Suman			837,50	837,50	-

Anexo 7: Registros auxiliares de anticipos de sueldos

Fecha	Nombre	Valor
04/10/2021	KATTY GONZÁLEZ	6,00
05/10/2021		50,00
13/10/2021		0,20
19/10/2021		1,89
24/10/2021		60,00
30/10/2021		30,00
Total		148,09

Fecha	Nombre	Valor
24/10/2021	SANTIAGO MOROCHO	50,00
30/10/2021		300,00
Total		350,00

Fecha	Nombre	Valor
05/10/2021	CARLOS VIVAR	31,67
21/10/2021		30,00
26/10/2021		80,00
28/10/2021		60,00
Total		201,67

Fecha	Nombre	Valor
04/11/2021	KATTY GONZÁLEZ	20,00
09/11/2021		100,00
10/11/2021		40,00
11/11/2021		10,00
15/11/2021		60,00
15/11/2021		70,00
23/11/2021		20,00
24/11/2021		40,00
Total		360,00

Fecha	Nombre	Valor
02/11/2021	SANTIAGO MOROCHO	70,00
05/11/2021		50,00
Total		120,00

Fecha	Nombre	Valor
04/11/2021	CARLOS VIVAR	33,23
09/11/2021		100,00
29/11/2021		30,00
Total		163,23

Fecha	Nombre	Valor
01/12/2021	KATTY GONZÁLEZ	40,00
03/12/2021		20,00
10/12/2021		63,00
21/12/2021		8,92
Total		131,92

Fecha	Nombre	Valor
23/12/2021	SANTIAGO MOROCHO	430,00
Total		430,00

Fecha	Nombre	Valor
02/12/2021	CARLOS VIVAR	40,00
03/12/2021		33,23
28/12/2021		50,00
Total		123,23

Anexo 8: Roles de pagos y provisiones



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Pagos
Del 01 al 30 de septiembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	VALOR TOTAL DE INGRESOS	MENOS EL 9,45%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	-	-	400,00	37,80	362,20
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00			400,00	37,80	362,20
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
TOTAL			1.600,00	-	-	1.600,00	151,20	1.448,80



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Provisiones y Remuneraciones
Del 01 al 30 de septiembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			1.600,00	151,20	194,40	133,33	133,33	133,28



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Pagos

Del 01 al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	VALOR TOTAL DE INGRESOS	MENOS EL 9,45%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	-	-	400,00	37,80	362,20
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00			400,00	37,80	362,20
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
TOTAL			1.600,00	-	-	1.600,00	151,20	1.448,80



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Provisiones y Remuneraciones

Del 01 al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			1.600,00	151,20	194,40	133,33	133,33	133,28



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Pagos
Del 01 al 30 de noviembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	VALOR TOTAL DE INGRESOS	MENOS EL 9,45%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	-	-	400,00	37,80	362,20
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00			400,00	37,80	362,20
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
TOTAL			1.600,00	-	-	1.600,00	151,20	1.448,80



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Provisiones y Remuneraciones
Del 01 al 30 de noviembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			1.600,00	151,20	194,40	133,33	133,33	133,28



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Pagos
Del 01 al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	VALOR TOTAL DE INGRESOS	MENOS EL 9,45%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	-	-	400,00	37,80	362,20
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00			400,00	37,80	362,20
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00			400,00	37,80	362,20
TOTAL			1.600,00	-	-	1.600,00	151,20	1.448,80



NAHYSSA DISTRIBUCIONES

Rol de Provisiones y Remuneraciones
Del 01 al 31 de diciembre del 2021
Expresado en USD

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
1	Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana	Gerente - Propietaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
2	Katty del Carmen González Morocho	Secretaria	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
3	Carlos Israel Vivar Quezada	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
4	Santiago Damián Morocho Cuenca	Trabajador	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			1.600,00	151,20	194,40	133,33	133,33	133,28

Anexo 9: Registros auxiliares para el cálculo de consumos de inventario

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
SUMINISTROS DE OFICINA	Almohadilla para sello marca Kores	1,00		0,08	0,92
	Archivador A4	8,85		0,02	8,83
	Calculadora CASIO fx 991ES Plus	32,00		0,53	31,47
	Estilete modelo KW-TRIO 3713	1,62		0,10	1,52
	Grapadora ARTESCO M-727 color negro para 30 hojas	9,50		0,50	9,00
	Perforadora ARTESCO M-73 color negro para 25 hojas	7,78		0,58	7,20
	Sello de madera	7,90		0,46	7,44
	Sello de plástico	12,50		1,25	11,25
TOTAL		81,15	-	3,52	77,63

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	Tacho negro de metal para basura	6,20		0,60	5,60
	Recogedor metálico	4,50		0,63	3,87
	TOTAL	10,70	-	1,23	9,47

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE SUMINISTROS DE MATERIALES E INSUMOS					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
MATERIALES E INSUMOS	Anillo plano galvanizado 1 1/8plg 12 mm	31,35			31,35
	Arandela plana		6,43	3,87	2,56
	Chova ALUMBAND tapa gotera 10cm	14,70		3,00	11,70
	Cintillos Ext Pqs	69,44	45,00	99,44	15,00
	Codo Cobre 3/4Plg X 90°	10,98			10,98
	Codo Negro 150lbs 1/2 Plgx90°	20,83			20,83
	Collarín grande de verificación anual verde	7,50			3,57

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE SUMINISTROS DE MATERIALES E INSUMOS						
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo		
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final	
MATERIALES E INSUMOS	Collarín pequeño de verificación anual verde	35,00		30,00	5,00	
	Empaques Para Corneta de Co2	20,00		10,00	10,00	
	Epoxico Adhesivo Blanco Caneca 5 Gal	300,50			300,50	
	Epoxico Adhesivo Negro Caneca 5 Gal	300,50			300,50	
	Impermeabilizante Unidas Galón	17,41			17,41	
	Neplos Negros ½X3 Plg Loj-	4,02			4,02	
	Neplos Negros ½X4 Plg 10cms	3,71			3,71	
	Neplos Negros ½X6 Plg	7,40			7,40	
	Polvo químico seco 75%	1.200,00			720,00	480,00
	PVC de 3mm	33,04				33,04
	Seguro plástico amarillo reforzado	172,00			90,00	82,00
	Seguro plástico para extintores azul			72,00	50,00	22,00
	Taco Fisher #10	9,86				9,86
	Taco Fisher #6	5,10				5,10
	Tornillo Autoroscable 8x1plg #6	6,00				6,00
	Tornillo Mdf 8x1	10,31				10,31
	Tornillo P/Mdf 8x1 1/2plg	3,59				3,59
	Tornillo Sicon 6x1 Plancha	6,03				6,03
	Tornillo Sicon 8x1/2 Est Broca	2,83				2,83
	Transfer 1.20	7,14				7,14
	Tubo Sifón Plástico Ext PQS 10/20lbs	15,00				15,00
	Tubo Termocontraible #4/0	5,07				5,07
	Tuerca Presión con Caucho RG 1/2plg	63,04	13,39		63,04	13,39
	Varilla Roscable Acero Galv 3mx1/2plg	178,57	71,43		188,57	61,43
Refrigerante R22 30lbs para aire acondicionado	96,00				96,00	
Refrigerante R410 para aire acondicionado	100,00				100,00	
TOTAL		2.756,91	208,25	1.261,49	1.703,67	

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	Acampanador expansor 3/16-3/4 SMART	15,87		0,36	15,51
	Acoples kit 1/4 5 piezas dorado		4,29	0,10	4,19
	Alicate universal BAHCO 8p	11,43		0,26	11,17
	Barreta bellota de 12plg	16,00		0,36	15,64
	Barreta hechiza		10,71	0,24	10,47
	Brocha 2 ½ Plg DON PEPE	1,88		0,04	1,83
	Brocha 3/4plg DON PEPE	0,63		0,01	0,61
	Brocha 3plg WILSON	1,61		0,04	1,57
	Brocha 4plg WILSON	1,79		0,04	1,75
	Cautín eléctrico	6,92		0,16	6,76
	Cinzel 12 con protección	5,52		0,13	5,39
	Compresor de aire 2HP	93,75		2,14	91,61
	Cruz para separar cerámica 3mm x100	0,80		0,02	0,79
	Cuchilla Multiuso Ingco	4,61		0,11	4,50
	Cuerda para carro (faja de remolque)	3,57		0,08	3,49
	Dado 19mmx1/2 Ingco	1,29		0,03	1,27
	Dado Copa Crossman 1/8plg	7,14		0,16	6,98
	Dado Copa Morse 3/4plg	11,61		0,26	11,35
	Disco de corte metal 7"(amoladora)	1,70		0,04	1,66
	Disco de corte metal 9plg NORTON	5,71		0,13	5,58
	Distribuidor 4 polos chino pequeño	17,90		0,41	17,49
	Elicate Cooper 220v	8,40		0,19	8,21
	Enchufe Bticino Blanco	5,02		0,11	4,90
	Escuadra STANLEY 45 600 mm	6,56		0,15	6,41
	Espatula 3pzs Plastica	2,58		0,06	2,52
	Extensión eléctrica 3 entradas	9,89		0,23	9,66
	Extensión eléctrica residencial 5 mts	3,57		0,08	3,49
	Extractor de 3plg	7,00		0,16	6,84

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	Flexómetro 5 mt económico	2,31		0,05	2,26
	Forza Cooper 220v regulador de voltaje	4,00		0,09	3,91
	Juego de Acoples para Recarga	24,02		0,55	23,47
	Juego de Copas Truper	12,50		0,28	12,22
	Juego de Hexágonos 10pzs Standar	8,04		0,18	7,85
	Juego Destornillador	12,95		0,29	12,66
	Juego tarraja para tubo titanium 6pcs	80,36		1,83	78,53
	Kit pinza amperimétrica + multímetro	16,96		0,39	16,57
	Lagarto	5,36		0,12	5,23
	Llana lisa 11x4.5 mg	5,88		0,13	5,75
	Llave de Tubo 12plg	5,31		0,12	5,19
	Llave Exag 8 Pcs Mm	1,60		0,04	1,56
	Llave Mixta Económica # 11	4,29		0,10	4,19
	Llave para Manguera Alta 1/2plg	6,12		0,14	5,98
	Llave Tubo Rígido 18 Plg	7,46		0,17	7,29
	Llaves Palanca Ball O Top ½ Amarilla Gas	6,66		0,15	6,51
	Machinadora Tapa Puntera 10-22awg	21,41		0,49	20,92
	Machuelo 18x1.5	5,80		0,13	5,67
	Mandril para herramienta	10,71		0,24	10,47
	Manómetro para refrigerante de aire acondicionado	32,59		0,74	31,85
	Martillo de goma 15 oz INGCO		4,46	0,10	4,36
	Mazo de goma 16	3,03		0,07	2,96
	Pala de acero cuadrada INGCO		5,80	0,13	5,67
	Pala mini cuadrada TRUPER	6,70		0,15	6,54
	Pinza S/Dientes 14cm	2,23		0,05	2,18
	Pinza Sacabocado 9plg	83,47		1,90	81,57
	Pinza Sacabocado Manual Económica	8,84		0,20	8,64
	Pistola para pintar presión 50 Psi	2,90		0,07	2,84

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	Pistola rociadora eléctrica		37,50	0,85	36,65
	Playo corredizo aislados de 6plg	2,01		0,05	1,96
	Ponchadora doble RJ-45/11	15,00		0,34	14,66
	Prensa 8 Fijo	75,89		1,73	74,16
	Punta destornillador estrella #2	1,61		0,04	1,57
	Punta E	0,67		0,02	0,65
	Punta Extra Hard 2 p/Atornillar	0,69		0,02	0,67
	Regulador de nitrógeno con manguera	118,46		2,70	115,76
	Remachadora 3P	7,81		0,18	7,63
	Remachadora STYLE	8,50		0,19	8,31
	Remache 3/16 x 1/2	3,34		0,08	3,27
	Remache 3/16 x 3/4	2,03		0,05	1,98
	Remache de 1/8 x 3/4	4,38		0,10	4,28
	Socket Laton 5/16 acople rápido	1,93		0,04	1,89
	Socket Pcap-6b	12,96		0,30	12,66
	Soplete	17,00		0,39	16,61
	Tarraja para Tubos PVC 3 Dados	8,48		0,19	8,29
	Terminal Comp Largo #3/0 Awg 12mm	2,85		0,06	2,79
	Terminal Comp Largo #4/0 Awg 12mm	7,78		0,18	7,60
	Terminal Comp Largo Oec 12mm #2/0	4,72		0,11	4,61
	Terminal Talón	2,86		0,07	2,79
	Terminal Talón Csc Simple 2	3,60		0,08	3,52
	Timer Digital 120v 30a	19,64		0,45	19,20
	Tiralineas Plástico Pretul	3,79		0,09	3,71
	Triangulo de Seguridad Reforzado	6,25		0,14	6,11
Vinilo Reflectivo Dm Blanco 124cmx45.7m.	6,40		0,15	6,25	
Saca filtros con cadena	8,13		0,19	7,94	
TOTAL		981,00	62,76	23,77	1.019,99

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	Casco blanco A-V-B	18,73		0,25	18,48
	Casco electrónico para soldar	37,00		0,54	36,46
	Chalecos (2 rojo, 1 naranja y 3 verde)	16,07		4,02	12,05
	Conjunto impermeable talla (L) amarillo	22,32		5,58	16,74
	Gafas de protección	5,00		0,01	4,99
	Linterna mano 18 LED GENUINE	16,07			16,07
	Máscara media drop down o respirador	66,07		66,07	-
	Mascarilla superfit spectacles	43,20		43,20	-
TOTAL		224,47	-	119,67	104,80

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES					
Rubro	Detalle	Inventario inicial	Compras	Consumo	
				Valor de ajuste por consumo	Inventario final
OTROS ENSERES CORRIENTES	Escritorio	35,00		0,66	34,34
	Esponja tipo colchón fino	50,00		0,94	49,06
	Percha blanca	55,00		0,86	54,14
	Silla de escritorio	90,00		1,96	88,04
TOTAL		230,00	-	4,42	225,58

Anexo 10: Registros auxiliares para el cálculo de la liquidación del IVA

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE LA LIQUIDACIÓN DEL IVA		
Periodo: Del 01 de julio al 30 de septiembre del 2021		
Rubro	Valor Parcial	Valor Total
IVA COMPRAS	2.126,57	2.126,57
ANTICIPO IVA RETENIDO		1.013,71
Anticipo IVA retenido 30%	550,49	
Anticipo IVA retenido 70%	116,52	
Anticipo IVA retenido 100%	346,71	
IVA VENTAS	2.348,12	2.348,12

RESULTADOS	
IVA PAGADO	3.140,28
(-) IVA COBRADO	2.348,12
(=) RESULTADO	792,16

CRÉDITO TRIBUTARIO

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE LA LIQUIDACIÓN DEL IVA		
Periodo: Del 01 al 31 de octubre del 2021		
Rubro	Valor Parcial	Valor Total
IVA COMPRAS	578,11	578,11
ANTICIPO IVA RETENIDO		185,37
Anticipo IVA retenido 30%	65,87	
Anticipo IVA retenido 70%	107,52	
Anticipo IVA retenido 100%	11,98	
IVA VENTAS	385,14	385,14

RESULTADOS	
IVA PAGADO	763,48
(-) IVA COBRADO	385,14
(=) RESULTADO	378,34

CRÉDITO TRIBUTARIO

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE LA LIQUIDACIÓN DEL IVA		
Periodo: Del 01 al 30 de noviembre del 2021		
Rubro	Valor Parcial	Valor Total
IVA COMPRAS	149,37	149,37
ANTICIPO IVA RETENIDO		71,78
Anticipo IVA retenido 30%	14,36	
Anticipo IVA retenido 70%	1,85	
Anticipo IVA retenido 100%	55,57	
IVA VENTAS	106,06	106,06

RESULTADOS	
IVA PAGADO	221,14
(-) IVA COBRADO	106,06
(=) RESULTADO	115,08

CRÉDITO TRIBUTARIO

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE LA LIQUIDACIÓN DEL IVA		
Periodo: Del 01 al 31 de diciembre del 2021		
Rubro	Valor Parcial	Valor Total
IVA COMPRAS	1.129,77	1.129,77
ANTICIPO IVA RETENIDO		2.027,86
Anticipo IVA retenido 30%	136,66	
Anticipo IVA retenido 70%	18,11	
Anticipo IVA retenido 100%	1.873,09	
IVA VENTAS	2.359,86	2.359,86

RESULTADOS	
IVA PAGADO	3.157,63
(-) IVA COBRADO	2.359,86
(=) RESULTADO	797,77

CRÉDITO TRIBUTARIO

Anexo 11: Registro auxiliar para el cálculo de las depreciaciones

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES						
Rubro	Costo del bien	Vida util	Valor residual	Valor depreciación anual	Valor depreciación mensual	Valor depreciación trimestral
MUEBLES Y ENSERES	110,00	10	25%	8,25	0,69	2,06
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.509,99	3	25%	377,50	31,46	94,37
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.580,33	10	25%	418,52	34,88	104,63
VEHÍCULOS	26.776,79	5	10%	4.819,82	401,65	1.204,96
Total	33.977,11	-	-	5.624,09	468,67	1.406,02

Anexo 12: Cálculo de la provisión de cuentas incobrables

Provisión de cuentas incobrables =	Cuentas por cobrar	* 1%
Provisión de cuentas incobrables =	25.634,33	* 1%
Provisión de cuentas incobrables =	256,34	

Anexo 13: Tablas de amortización

TABLA DE AMORTIZACIÓN PRÉSTAMO A CORPORACIÓN CFC						
Año	Año	N° periodos	Interés	Capital	Pago	Saldo de la deuda
		0	68,53			
2019	1	1	293,71	240,67	602,91	21.705,31
		2	290,49	243,89	534,38	21.461,41
		3	287,23	247,16	534,38	21.214,25
		4	283,92	250,47	534,38	20.963,79
		5	280,57	253,82	534,38	20.709,97
		6	277,17	257,22	534,38	20.452,76
		7	273,73	260,66	534,38	20.192,10
		8	270,24	264,15	534,38	19.927,95
		9	266,70	267,68	534,38	19.660,27
		10	263,12	271,26	534,38	19.389,01
				11	259,49	274,89
2020	2	12	255,81	278,57	534,38	18.835,54
		13	252,08	282,30	534,38	18.553,24
		14	248,30	286,08	534,38	18.267,16
		15	244,48	289,91	534,38	17.977,25
		16	240,60	293,79	534,38	17.683,46
		17	236,66	297,72	534,38	17.385,74
		18	232,68	301,70	534,38	17.084,04
		19	228,64	305,74	534,38	16.778,30
		20	224,55	309,83	534,38	16.468,46
		21	220,40	313,98	534,38	16.154,48
		22	216,20	318,18	534,38	15.836,30
				23	211,94	322,44
2021	3	24	207,63	326,76	534,38	15.187,10
		25	203,25	331,13	534,38	14.855,97
		26	198,82	335,56	534,38	14.520,41
		27	194,33	340,05	534,38	14.180,36
		28	189,78	344,60	534,38	13.835,76
		29	185,17	349,21	534,38	13.486,54
		30	180,49	353,89	534,38	13.132,65
		31	175,76	358,62	534,38	12.774,03
		32	170,96	363,42	534,38	12.410,61
		33	166,10	368,29	534,38	12.042,32
		34	161,17	373,22	534,38	11.669,10
		35	156,17	378,21	534,38	11.290,89
		2022	4	36	151,11	383,27
37	145,98			388,40	534,38	10.519,21
38	140,78			393,60	534,38	10.125,61
39	135,51			398,87	534,38	9.726,74
40	130,18			404,21	534,38	9.322,53
41	124,77			409,62	534,38	8.912,92
42	119,28			415,10	534,38	8.497,82
43	113,73			420,65	534,38	8.077,16
44	108,10			426,28	534,38	7.650,88
45	102,39			431,99	534,38	7.218,89
46	96,61			437,77	534,38	6.781,12
47	90,75			443,63	534,38	6.337,49
2023	5			48	84,82	449,57
		49	78,80	455,58	534,38	5.432,34
		50	72,70	461,68	534,38	4.970,66
		51	66,52	467,86	534,38	4.502,80
		52	60,26	474,12	534,38	4.028,68
		53	53,92	480,47	534,38	3.548,21
		54	47,49	486,90	534,38	3.061,32
		55	40,97	493,41	534,38	2.567,90
		56	34,37	500,02	534,38	2.067,89
		57	27,68	506,71	534,38	1.561,18
		58	20,89	513,49	534,38	1.047,69
		59	14,02	520,36	534,38	527,33
2024	6	60	7,06	527,33	534,38	(0,00)
TOTAL			10.185,56	21.945,98	32.131,54	

TABLA DE AMORTIZACIÓN PRÉSTAMO A COOP. PN				
N° periodos	Interés	Capital	Pago	Saldo de la deuda
1	327,75	257,54	585,29	18.742,46
2	323,31	261,98	585,29	18.480,48
3	318,79	266,50	585,29	18.213,99
4	314,19	271,10	585,29	17.942,89
5	309,51	275,77	585,29	17.667,12
6	304,76	280,53	585,29	17.386,59
7	299,92	285,37	585,29	17.101,22
8	295,00	290,29	585,29	16.810,93
9	289,99	295,30	585,29	16.515,63
10	284,89	300,39	585,29	16.215,24
11	279,71	305,57	585,29	15.909,67
12	274,44	310,84	585,29	15.598,82
13	269,08	316,21	585,29	15.282,61
14	263,63	321,66	585,29	14.960,95
15	258,08	327,21	585,29	14.633,74
16	252,43	332,85	585,29	14.300,89
17	246,69	338,60	585,29	13.962,29
18	240,85	344,44	585,29	13.617,85
19	234,91	350,38	585,29	13.267,48
20	228,86	356,42	585,29	12.911,05
21	222,72	362,57	585,29	12.548,48
22	216,46	368,83	585,29	12.179,66
23	210,10	375,19	585,29	11.804,47
24	203,63	381,66	585,29	11.422,81
25	197,04	388,24	585,29	11.034,57
26	190,35	394,94	585,29	10.639,63
27	183,53	401,75	585,29	10.237,87
28	176,60	408,68	585,29	9.829,19
29	169,55	415,73	585,29	9.413,46
30	162,38	422,90	585,29	8.990,55
31	155,09	430,20	585,29	8.560,35
32	147,67	437,62	585,29	8.122,73
33	140,12	445,17	585,29	7.677,56
34	132,44	452,85	585,29	7.224,71
35	124,63	460,66	585,29	6.764,05
36	116,68	468,61	585,29	6.295,45
37	108,60	476,69	585,29	5.818,76
38	100,37	484,91	585,29	5.333,84
39	92,01	493,28	585,29	4.840,56
40	83,50	501,79	585,29	4.338,78
41	74,84	510,44	585,29	3.828,34
42	66,04	519,25	585,29	3.309,09
43	57,08	528,20	585,29	2.780,88
44	47,97	537,32	585,29	2.243,57
45	38,70	546,59	585,29	1.696,98
46	29,27	556,01	585,29	1.140,97
47	19,68	565,61	585,29	575,36
48	9,92	575,36	585,29	-
TOTAL	9.093,76	19.000,00	28.093,76	

Anexo 14: Registros auxiliares para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo (caja)

ENTRADAS

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Fecha	Descripción	Ref.	Valor
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	35,00
Total			35,00

CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
04/11/2021	P/r el cobro en efectivo a SOLCA de la cuenta por cobrar	-102-	89,60
09/11/2021	P/r el cobro en efectivo a CASMUL de la cuenta por cobrar	-121-	300,00
21/11/2021	P/r el cobro en efectivo a PROHOGAR de la cuenta por cobrar	-145-	320,00
26/11/2021	P/r el cobro en efectivo a Ortega Herrera Franco Ivan de la cuenta por cobrar	-155-	600,00
27/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante cheque recibido de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES "UNIÓN CARIAMANGA".	-235-	219,55
Total			1.529,15

VENTAS

CUENTA: SERVICIOS PRESTADOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
03/12/2021	P/r la prestación de servicios pagados en efectivo, según factura Nro. 001-002-000000200.	-176-	50,00
Total			50,00

INVENTARIOS

CUENTA: MATERIALES E INSUMOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	102,20
Total			102,20

CUENTA: HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	60,49
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	4,80
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-	5,00
Total			70,29

CUENTAS POR PAGAR

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
24/10/2021	P/r el pago en efectivo de la cuenta por pagar a SIMASIHU	-66-	1.000,00
29/10/2021	P/r el pago en efectivo a INELECTRO de la cuenta por pagar	-88-	377,71
04/11/2021	P/r el pago en efectivo a PUNTO DE ILUMINACIÓN de la cuenta pendiente de pago.	-103-	383,00
04/12/2021	P/r el pago en efectivo a OXIGUAYAS de la cuenta por pagar	-182-	30,00
18/12/2021	P/r el pago en efectivo a INDELEC de la cuenta por pagar	-217-	460,02
31/12/2021	P/r el pago en efectivo a INFEGAS de la cuenta por pagar	-247-	780,26
Total			3.030,99

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
19/10/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 84565	-42-	534,38
19/11/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 916766.	-141-	534,38
19/12/2021	P/r el pago de la cuota del crédito a la Corporación CFC mediante Servipagos, según comprobante Nro. 689554	-218-	534,38
Total			1.603,14

GASTOS

CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	30,86
Total			30,86

CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
03/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000039569	-6-	10,00
08/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000040975	-18-	20,00
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	20,00
13/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000042255	-26-	20,00
17/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043378	-36-	27,00
19/10/2021	P/r la compra de combustible, según factura Nro. 001-101-000043897	-43-	20,00
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	15,00
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	20,00
24/10/2021	P/r la compra de combustible en efectivo, según factura Nro. 001-011-000579022	-67-	18,00
28/10/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de insumos de construcción pagados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-101-000046483 y 003-101-000013188	-84-	20,00
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	16,00

CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
03/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cilindros de nitrógeno recargados por MINEQUIMSA, según facturas Nro. 001-002-000005340 y 004-002-000057370	-100-	20,00
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-	25,00
12/11/2021	P/r el pago en efectivo de combustible y la entrega de cintillos y la recarga de extintores pagado por anticipado, según facturas Nro. 001-001-000050931 y 004-001-000131594.	-130-	10,00
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	27,00
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-	10,00
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-	10,00
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	20,00
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-	20,00
20/12/2021	P/r la compra de combustible cancelado en efectivo, según factura Nro. 001-011-000603606	-221-	15,00
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástico y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-	25,00
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	25,00
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-	20,00
Total			433,00

CUENTA: VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	10,80
04/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por servicios de alimentación, según factura Nro. 001-001-000050693 y nota de venta Nro. 003-001-000001967. Se obtuvo un crédito de \$5,51 por la recarga de extintores.	-104-	53,00
26/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000002529 y 001-101-000053525	-154-	7,00
01/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación; y, la entrega de servicios y mercadería pagada por anticipado a VESEIND, según facturas Nro. 001-001-000019882 y 001-001-000051392	-167-	31,50
05/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 002-002-000006468	-184-	10,50
12/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible y alimentación, según facturas Nro. 003-001-000001120 y 001-102-000069663	-201-	56,25
27/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-002-000048510	-237-	7,50
28/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 003-001-000001187	-238-	28,00
29/12/2021	P/r el pago en efectivo del servicio de alimentación, según factura Nro. 001-001-000020457	-242-	16,25
31/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por alimentación y combustible, según facturas Nro. 001-001-000030006 y 001-101-000061887	-248-	11,00
Total			231,80

CUENTA: OTROS GASTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
01/10/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 003-005-000006832 y 003-005-000006836	-3-	51,50
07/10/2021	P/r la compra en efectivo de un spray, según factura Nro. 005-010-000164785	-14-	1,92
09/10/2021	P/r la compra de insumos, según factura Nro. 001-002-000029521	-20-	14,71

CUENTA: OTROS GASTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	25,00
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	125,75
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	102,04
07/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000093677, 001-012-000699243 y 025-016-000008270	-113-	13,65
13/11/2021	P/r la compra en efectivo de 2 rollos plásticos de 25 cm, según factura Nro. 002-058-000007036	-131-	14,56
19/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por cintas y combustible; y, se obtiene los servicios y la mercadería pagada por anticipado (extintores, seguros, manómetros y extintores recargados), según facturas Nro. 019-009-000435631, 001-001-000107764 y 001-001-000051132.	-142-	18,00
23/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos y combustible, según facturas Nro. 001-101-000052749 y 001-002-000031160	-147-	5,00
25/11/2021	P/r los pagos realizados en el día, según facturas Nro. 001-001-000011915, 001-024-000000706 y 001-001-000011914	-152-	551,29
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	2,50
09/12/2021	P/r el pago en efectivo por etiquetas de recarga de extintor, según factura Nro. 001-001-000011926	-188-	129,99
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	17,61

CUENTA: OTROS GASTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	60,00
22/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, rollos de plástivo y una resma de papel, según facturas Nro. 001-011-000604564 y 001-020-000010398.	-229-	47,77
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	8,09
Total			1.189,35

COMPRAS

CUENTA: COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
23/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por combustible, herramientas, insumos eléctricos y de construcción y escobas	-61-	26,50
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-	17,40
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	60,00
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cornetas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	127,00
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	53,78
Total			284,68

CUENTA: TRANSPORTE EN COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
12/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por pintura, combustible y transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-001-000071349, 001-011-000573069 y 008-002-000133969	-23-	2,25
29/10/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por mantenimiento de vehículo, insumos, transporte de mercadería, combustible y alimentación, según facturas Nro. 001-001-000106112, 001-001-000159461, 001-002-000030316, 001-008-000002381, 003-007-000007456, 003-101-000013197, 019-009-000430976 y nota de venta Nro. 001-001-000000484	-89-	5,00
11/11/2021	P/r los pagos en efectivo de transporte de mercaderías, según facturas Nro. 029-002-000000523 y 001-022-000001317	-129-	7,50
20/11/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-022-000001342 y 001-023-000001293	-144-	42,50
24/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por transporte de mercadería y un martillo de goma, según facturas Nro. 001-021-000002266 y 001-002-000009355	-151-	30,00
29/11/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos, transporte de mercadería y combustible, según facturas Nro. 001-025-000000339, 001-002-000031310 y 019-009-000437831	-160-	13,00
04/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-014-000002558	-181-	17,50
08/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 008-002-000138567	-186-	2,00
11/12/2021	P/r los pagos en efectivo del transporte de mercadería, según facturas Nro. 001-024-000000572, 001-020-000002532 y 001-019-000002287	-199-	156,00
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	5,50
16/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-020-000002541.	-212-	2,50
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	2,50

CUENTA: TRANSPORTE EN COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
19/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-007-000002544	-219-	11,00
21/12/2021	P/r el pago en efectivo del transporte de mercadería, según factura Nro. 001-025-0000000413	-225-	5,00
24/12/2021	P/r los pagos en efectivo realizados en el día por insumos de ferretería, combustible y transporte de mercadería.	-233-	8,00
Total			310,25

Anexo 15: Registros auxiliares para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo (bancos)

ENTRADAS

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Fecha	Descripción	Ref.	Valor
01/10/2021	P/r el Estado de Situación Inicial.	-1-	1.659,78
Total			1.659,78

CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21200930 realizada por MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A. MALCA	-15-	835,80
07/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 155 realizada por el Cuerpo de Bomberos de Gualaquiza	-16-	12,72
21/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21471317 realizada por ECUACORRIENTE S.A.	-46-	15.983,93
29/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 471 recibida de la GOBERNACION DE LA PROVINCIA DE LOJA	-86-	98,09
29/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 22237926 realizada por ESTACIÓN DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC	-158-	652,81
01/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 2268 realizada por BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA	-166-	455,02
07/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 24142813 realizada por NOVAECUADOR S.A.	-185-	22,41
22/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 4536 realizada por la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.	-227-	4.689,28
Total			22.750,06

CUENTA: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
04/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 106266439 realizada por Otto Jacome	-10-	50,00
18/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 3910251441 realizada por Freddy Cabrera	-38-	150,00
19/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Nadia Granda	-41-	30,00
20/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 21443051 realizada por Freddy Cabrera	-45-	209,20
22/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia Nro. 21495782 realizada por Roberto Morocho	-59-	1.000,00
27/10/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 18918872 y 19339022 realizadas por Danny Salas	-80-	120,00
08/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencias bancarias Nro. 111178932 y 11611139 realizadas por Tatiana Salinas	-115-	382,00
15/11/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar a Adriana Alemán	-132-	300,00
21/12/2021	P/r el cobro de la cuenta por cobrar mediante transferencia bancaria Nro. 22840516 realizada por Nadia Granda	-226-	5,00
Total			2.246,20

CUENTAS POR PAGAR

CUENTA: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
01/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-4-	90,00
27/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-79-	300,00
28/10/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Bernarda Salinas	-82-	100,00
08/11/2021	P/r la deuda contraída con la Sra. Andrea Salinas	-114-	20,00
Total			510,00

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

CUENTA: PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
09/12/2021	P/r el préstamo bancario adquirido y acreditado en la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Policía Nacional	-190-	19.000,00
Total			19.000,00

SALIDAS

CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
21/10/2021	P/r el préstamo concedido a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21457891	-47-	100,00
26/10/2021	P/r préstamo realizado a Adriana Alemán mediante transferencia bancaria Nro. 21551891	-73-	30,00
Total			130,00

ANTICIPO DE SUELDOS

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
04/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 67746164 de la cuenta del Banco Pichincha	-9-	6,00
05/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 127815094348 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-11-	31,67
05/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 39521588 de la cuenta del Banco Pichincha	-12-	50,00
13/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 30498773 de la cuenta del Banco Pichincha	-28-	0,20
19/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21430359 de la cuenta del Banco de Loja.	-39-	1,89
21/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21479223 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-49-	30,00
24/10/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 21513318 de la cuenta del Banco de Loja	-62-	60,00
24/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21518335 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-64-	50,00
26/10/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 21562539 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-77-	80,00
28/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21599807 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-83-	60,00
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21653994 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-90-	300,00
30/10/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21654744 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-91-	30,00
02/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21684850 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-99-	70,00

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
04/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 196089658 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.	-105-	33,23
04/11/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 204399466 de la cuenta del Banco Pichincha	-106-	20,00
05/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21774306 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-108-	50,00
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 32054040 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-119-	100,00
09/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 21843486 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-120-	100,00
10/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 21870110 de la cuenta del Banco de Loja.	-123-	40,00
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 18041583 de la cuenta del Banco Pichincha	-126-	10,00
11/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 29540857 de la cuenta del Banco Pichincha	-127-	60,00
15/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 117611254 de la cuenta del Banco Pichincha	-137-	70,00
23/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 41478848 de la cuenta del Banco Pichincha	-148-	20,00
24/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 35619170 de la cuenta del Banco Pichincha	-150-	40,00
29/11/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22259505 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-161-	30,00
01/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 22338187 de la cuenta del Banco de Loja	-169-	40,00
02/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22372437 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-174-	40,00
03/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 133804239478 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-177-	33,23
03/12/2021	P/r la transferencia bancaria realizada a la secretaria, según transferencia Nro. 133804239499 de la cuenta del Banco de Loja.	-178-	20,00
10/12/2021	P/r los anticipos de sueldo realizados a la secretaria, según transferencias Nro. 4258336 y 4361303 de la cuenta del Banco Pichincha	-195-	63,00

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
21/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado a la secretaria, según transferencia Nro. 10188231 de la cuenta del Banco Pichincha	-224-	8,92
23/12/2021	P/r el anticipo de sueldo realizado, según transferencia Nro. 22903072 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-231-	430,00
28/12/2021	P/r el anticipo de sueldo, según transferencia Nro. 22987382 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-239-	50,00
Total			2.028,14

PAGOS ANTICIPADOS

CUENTA: ANTICIPO A PROVEEDORES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
22/10/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-55-	109,04
22/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21495516 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-58-	545,47
25/10/2021	P/r el pago anticipado a COMERCIAL LUNA PAZMIÑO por insumos de construcción mediante transferencia Nro. 21521091 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-68-	61,50
01/11/2021	P/r el pago anticipado a MINEQUIMSA mediante transferencia Nro. 21679069 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-98-	320,00
11/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 17207153 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-125-	72,44
18/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND, mediante transferencia Nro. 22031619 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-139-	174,59
26/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22181323 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-157-	98,31
30/11/2021	P/r el pago anticipado a VESEIND mediante transferencia Nro. 22270718 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-163-	58,49
11/12/2021	P/r el pago anticipado a IMPORTADORA SU BATERIA IMSUBAT CIA. LTDA., mediante transferencia Nro. 659964	-198-	3.291,75
Total			4.731,59

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	890,96
Total			890,96

CUENTAS POR PAGAR

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
12/10/2021	P/r el pago a Megacolor de la cuenta por pagar, mediante transferencia bancaria Nro. 21284106 del Banco de Loja	-25-	40,00
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a OXIGUAYAS mediante transferencia bancaria Nro. 21482955 de la cuenta de ahorros del Banco Loja	-52-	35,00
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a VESEIND, mediante transferencia bancaria Nro. 21486197	-56-	243,60
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a INELECTRO mediante transferencia Nro. 21525751 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-70-	1.000,00
25/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO mediante transferencia Nro. 21520036 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-71-	3.000,00
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a PUNTO DE ILUMINACIÓN, mediante transferencia Nro. 215448201 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-72-	700,00
26/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a ECUASIR mediante transferencia Nro. 21555601 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-74-	5,00
28/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a GOEXPRO, mediante transferencia bancaria Nro. 21585926 del Banco de Loja	-81-	2.000,00
11/11/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 16753149 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-124-	5,51
02/12/2021	P/r el pago a INDELEC por la cuenta por pagar mediante transferencia Nro. 22367776 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-173-	300,00
10/12/2021	P/r el pago a VESEIND la cuenta por pagar, mediante transferencia Nro. 658156 de la cuenta de ahorros de la Cooperativa Policía Nacional	-196-	1.909,04
15/12/2021	P/r el pago a IMPORT FRENOS de la cuenta pendiente de pago, mediante transferencia bancaria Nro. 22683062 del Banco de Loja	-210-	197,00
17/12/2021	P/r el pago a VESEIND de la cuenta por pagar mediante transferencia bancaria Nro. 22731298 del Banco de Loja.	-214-	59,14
Total			9.494,29

CUENTA: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
09/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias Nro. 21231962 y 21235167	-22-	250,00
15/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Andrea Salinas, mediante transferencia bancaria Nro. 21343922	-34-	10,00
22/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21500556	-53-	272,50
30/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 21648683	-92-	45,00
31/10/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Jhomayra Buele mediante transferencia bancaria Nro. 21661385	-94-	98,00
06/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Bayron Viñamagua mediante transferencia bancaria Nro. 21782805	-110-	130,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Nancy Echeverría mediante transferencia bancaria Nro. 37147166	-116-	216,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a la Sra. Bernarda Salinas mediante transferencias bancarias Nro. 21822970, 21822999 y 21823032	-117-	1.281,00
08/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar a Oscar Granda mediante transferencia bancaria Nro. 27855499	-118-	20,00
19/11/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencias bancarias Nro. 22055031 y 22059616	-143-	80,00
01/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 22334466	-170-	100,00
10/12/2021	P/r el pago de la cuenta por pagar al Sr. Yeczon Ortiz mediante transferencia bancaria Nro. 4627933	-192-	90,00
Total			2.592,50

OBLIGACIONES CON EL IEES Y PERSONAL

CUENTA: OBLIGACIONES CON EL IEES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el IEES del mes de septiembre del 2021, mediante transferencia bancaria Nro. 463145	-32-	345,60
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el IEES mediante transferencia bancaria Nro. 510058	-134-	345,60
21/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el IEES mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.	-223-	345,60
Total			1.036,80

CUENTA: OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791	-33-	266,66
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516	-135-	266,66
15/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465	-208-	266,66
Total			799,98

CUENTA: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
15/10/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva del mes de septiembre, mediante transferencia bancaria Nro. 645791	-33-	133,28
15/11/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 616516	-135-	133,28
15/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el personal y fondos de reserva mediante transferencia bancaria Nro. 5661465	-208-	133,28
Total			399,84

GASTOS

CUENTA: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
31/10/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de octubre	-97-	749,04
30/11/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de noviembre	-165-	805,57
31/12/2021	P/r el pago de sueldos, según rol de pagos y provisiones del mes de diciembre.	-249-	763,65
Total			2.318,26

CUENTA: ARRENDAMIENTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
24/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de julio, agosto y septiembre, mediante transferencia Nro. 21518357 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-65-	600,00
31/10/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia Tundayme del mes de octubre mediante transferencia Nro. 21661405 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-93-	100,00

CUENTA: ARRENDAMIENTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-	600,00
31/12/2021	P/r el pago del arriendo de local en la parroquia de Tundayme de los meses de noviembre y diciembre, mediante transferencia Nro. 23116892 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-245-	200,00
Total			1.500,00

CUENTA: VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
15/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por alimentación y mercaderías; y, el crédito adquirido por seguros y cornetas de extintor, según facturas Nro. 001-001-000001116, 001-001-000051834 y 003-001-000013328.	-209-	90,50
Total			90,50

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
21/10/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de septiembre mediante transferencia, según factura Nro. 001-030-000010296	-48-	23,41
16/11/2021	P/r el pago del servicio de internet del mes de octubre, según factura Nro. 001-030-000012561, mediante transferencia Nro. 15347256 de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha	-138-	23,41
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-	46,82
25/12/2021	P/r el pago de agua potable y arriendo de local en la ciudad de Loja de los meses de octubre, noviembre y diciembre mediante transferencia Nro. 22942509 de la cuenta de ahorros del Banco de Loja	-234-	30,00
Total			123,64

CUENTA: OTROS GASTOS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
22/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por recarga de extintores, máquina trasvasadora y combustible, según facturas Nro. 001-001-000050558, 001-001-000050559 y 001-016-000350527. Se obtuvo un crédito de \$1.909,04 por la máquina.	-54-	22,04
05/11/2021	P/r la compra de nitrógeno a OXIGUAYAS, según factura Nro. 001-012-000007841, cancelado mediante transferencia bancaria Nro. 21751440 de la cuenta del Banco de Loja	-107-	105,00
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-	35,00
17/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno, recargas de extintor y transporte de mercaderías, según facturas Nro. 001-011-0000003261, 001-001-000051981 y 001-012-000002511.	-213-	5,51
21/12/2021	P/r el pago de obligaciones con el IESS mediante transferencia bancaria Nro. 567369. Se paga un adicional por retraso de la fecha de pago.	-223-	0,78
Total			168,33

COMPRAS

CUENTA: COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
26/10/2021	P/r los pagos realizados en el día por válvula de extintor y la entrega de insumos de construcción cancelados por anticipado a COMERCIAL LUNA, según facturas Nro. 001-001-000005378 y 003-101-000013155	-76-	5,00
15/11/2021	P/r la compra de mercadería a ECUASIR CIA. LTDA., según factura Nro. 001-001-000005466, se paga mediante transferencia Nro. 111718998 desde la cuenta de ahorros del Banco de Pichincha	-136-	61,60
18/11/2021	P/r los pagos realizados en el día por nitrógeno y extintores, según facturas Nro. 001-011-000003121 y 001-999-000098098.	-140-	106,66
10/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por el servicio de internet y mercaderías, según facturas Nro. 001-001-000005633, 001-999-000098460, 001-002-000028485, 001-101-000014513 y 001-001-000002651. Se obtuvo un crédito de \$780,26 por mercadería.	-194-	4.317,82

CUENTA: COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
14/12/2021	P/r los pagos realizados en el día por mercaderías y el transporte de mercaderías; se recibe los servicios y mercaderías (cabezales y extintores recargados) pagados por anticipado, según facturas Nro. 001-002-000039335, 002-004-000006292, 001-001-000027249, 001-001-000051807, 032-001-000184952, 001-023-000001335 y 002-001-000021470	-206-	43,23
Total			4.534,31

CUENTA: TRANSPORTE EN COMPRAS			
Fecha	Descripción	Ref.	Valor
30/12/2021	P/r el pago por el transporte de extintores realizado por BELECH FIRE RESCUE, y el crédito adquirido por el servicio de recarga de extintores, según factura Nro. 001-002-000001241.	-244-	8,00
Total			8,00

Anexo 16: Oficio de designación de directora del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy 15 de diciembre del 2021, a las 13:00 minutos. Lo certifica, la Secretaria Abogada encargada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.



Dra. Paulina Vallejo Maldonado
**SECRETARIA ABOGADA (E) DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 13:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la **Ing. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.** Docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA "NAHYSSA DISTRIBUCIONES" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**, de autoría de la **Srta. Salinas Yaguana Nahyssa Dayanna**. 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.**

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Firmado digitalmente por DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2021.12.16 16:04:13 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 13:00, Notifiqué con el decreto que antecede a la **Ingeniera Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.** para constancia suscriben:

Firmado digitalmente por:
**IRMA SOLEDAD
GUAMO ARMIJOS**

Ing. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.
ASESOR DEL PROYECTO

Firmado digitalmente por:
**SONIA PAULINA
VALLEJO
MALDONADO**

Dra. Paulina Vallejo Maldonado,
SECRETARIA ABOGADA (E)

Firmado digitalmente por:
**FREDDY PATRECIO
OCHOA RUILOVA**

Elaborado por: Abg. Freddy Patrecio Ochoa Archivo
C. c. Expediente De Estudios

072-54 7252 Ext.
Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espino
Casilla letra "S", Sector La Argelia - Loja - Ecu

Anexo 17: Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

CERTIFICACION DE APROBACION DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: *"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación..."*, En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante **NAHYSSA DAYANNA SALINAS YAGUANA**, con Cédula N° 1105901837 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA "NAHYSSA DISTRIBUCIONES" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 11 de marzo del 2022



Escaneado electrónicamente por:
**IRMA SOLEDAD
GUAMO ARMIJOS**

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR O DE TITULACIÓN**

C.C. Srta. Nahyssa Dayanna Salinas Yaguana
Expediente de la estudiante
Archivo

Anexo 18: Certificación de traducción del Resumen (Abstract)

Loja, 27 de mayo de 2022

CERTIFICACIÓN DE TRADUCCIÓN

Doctora.

Erika Lucía González Carrión, Ph.D.

Docente de la Facultad de la Educación, el Arte y la Comunicación de la Universidad Nacional de Loja

CERTIFICO:

En mi calidad de traductora del idioma Inglés, con capacidades que pueden ser probadas a través de las traducciones realizadas para revistas de alto impacto como: Comunicar(Q1): <https://bit.ly/3v0JggL> así como a través de la Certificación de conocimiento del Inglés, nivel B2, que la traducción del Resumen (Abstract) del Trabajo de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA MICROEMPRESA “NAHYSSA DISTRIBUCIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**; de la autoría de la señorita estudiante **Salinas Yaguana Nahyssa Dayanna**, con CI: 1105901837, es correcta y completa, según las normas internacionales de traducción de textos.

Es cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada, señorita **Salinas Yaguana Nahyssa Dayanna**, hacer uso legal del presente, según estime conveniente.

Atentamente,



Escanea el código QR para:
**ERIKA LUCIA
GONZALEZ
CARRION**

Dra. Erika González Carrión. Ph.D.

Docente de la Facultad de la Educación, el Arte y la Comunicación
Universidad Nacional de Loja