UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO DE LA PROVINCIA DE EL ORO, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010"

Tesis previa a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

AUTORA: *María Magdalena Feijoó Loayza*

DIRECTOR: *Dr. Manuel Aurelio Tocto*

LOJA - ECUADOR

2011

Dr. Manuel Aurelio Tocto

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que, la Tesis **"APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO DE LA PROVINCIA DE EL ORO, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010"** previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, elaborado por la Srta. María Magdalena Feijoó Loayza, ha sido realizada bajo mi dirección durante el proceso de elaboración, por lo tanto autorizo su impresión y presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, Octubre del 2011

Dr. Manuel Aurelio Tocto

DIRECTOR DE TESIS

Autoría

Los conceptos, ideas, procedimientos, análisis, investigación de campo y más elementos de juicio, es de exclusiva responsabilidad de la autora.

María Magdalena Feijoó Loayza

Agradecimiento

Quiero dejar constancia de mi imperecedero agradecimiento en primer lugar a Dios y a la Virgen María, por haberme brindado el privilegio de vivir e iluminarme cada instante para hacer posible la cristalización de mi meta.

A mis familiares y amigos por haberme apoyado moralmente durante mi carrera profesional.

Al Dr. Manuel Aurelio Tocto, Director de Tesis, quien con responsabilidad, paciencia, dedicación y mística supo guiarme en la elaboración de la tesis.

A los Docentes y Personal Administrativo de la Universidad Nacional de Loja, quienes con sus sabios conocimientos y enseñanzas ayudaron a mi formación profesional.

Al Sr. Enrique Gilberto Cabrera Pastor, Propietario de la empresa objeto de estudio, por haber depositado su confianza en mí persona y haberme proporcionado toda la información pertinente para la elaboración de ésta investigación.

María Magdalena Feijoó Loayza

AUTORA

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación, producto de un gran esfuerzo y sacrificio lo dedico con mucho cariño a mis familiares y amigos, quienes me brindaron su apoyo moral para lograr con éxito mi formación humana y profesional.

María Magdalena Feijoó Loayza

AUTORA

TÍTULO

a. TÍTULO

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO DE LA PROVINCIA DE EL ORO, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010”

RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS

La presente Tesis de investigación "APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO DE LA PROVINCIA DE EL ORO, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010"; se planteó con la finalidad de desarrollar la aplicación práctica del Sistema Contable adecuado para una empresa unipersonal, cuya actividad de servicios a la fecha no dispone de una asesoría especializada, conforme a las normas y técnicas de aplicación de una Organización Contable ajustada a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Así mismo se la elaboró en consideración al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

Los objetivos planteados en la Empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, fueron alcanzados en donde se incluye principalmente la elaboración de los Estados Financieros, el cálculo e interpretación de las principales razones y del equilibrio financiero con la representación gráfica de su posición económica y financiera en busca de una visión más exacta de las principales dificultades que inciden sobre la situación por la que atraviesa esta entidad con relación a sus finanzas; este diagnóstico aporta criterios y argumentos para que la administración pueda llevar a cabo con seguridad y de forma precisa la toma de decisiones y sobre la base de los resultados del mismo, se definen alternativas que conllevan al restablecimiento económico y financiero de la empresa, así mismo en el desarrollo del mismo se aplicaron los métodos y técnicas adecuados principalmente en el análisis económico financiero, con el fin de demostrar las causas que inciden en los resultados y tomar decisiones efectivas que contribuyan al crecimiento de la empresa.

Su estructura presenta principalmente el Resumen en castellano y traducido al inglés, luego la introducción en donde se establece la importancia del tema y su aporte en la aplicación a una empresa de servicios, así mismo la revisión de literatura o fundamentación teórica que es la base conceptual del trabajo de investigación, a continuación se detallan los materiales y métodos explicando

cómo se utilizó los mismos en el proceso investigativo, los resultados que se refiere a la aplicación del ciclo contable que principalmente contiene el Inventario Inicial, el Plan y Manual de Cuentas, los registros del diario, mayores y auxiliares contables, transacciones registradas del trimestre que va desde julio a septiembre del 2010, observando las Normas de Contabilidad y las disposiciones del Servicio de Rentas Internas; culmina con la preparación y presentación de los Estados Financieros para seguidamente aplicar los indicadores financieros adecuados a la empresa objeto de estudio cuyos resultados contribuye y facilita la toma de decisiones por parte de su propietario .Al concluir la investigación se presentan las conclusiones y recomendaciones, las mismas son puestas a consideración de la Universidad Nacional de Loja y a al propietario de la empresa.

SUMMARY TRANSLATED INTO ENGLISH

This Thesis Research: “Application of accounting procedure at Cabrera Pastor Enrique Gilberto Individual Company located in El Oro Province, from July 01 to September 30, 2010” was presented with the finality of developing the practical application of an adequate accounting system for an individual company, which rendering service activity does not have a specialized consultancy according to the regulation and techniques applied in an accounting organization in accordance with accepted accounting principles. Likewise it was elaborated based on Academic Regulations of “Universidad Nacional de Loja” as a requirement to get the engineering degree in Accounting and auditing; public accountant-auditor.

The objectives for Cabrera Pastor Enrique Gilberto Individual Company were achieved,in which includes the making of financial statements, calculation and interpretation of the main reasons and the financial equilibrium with its graphical representation of financial and economic position that looks for a clear view of the main problems that affects the financial situation of the company, this analysis provides criteria and arguments for the administration to carry out the decision-making safely and accurately on the basis of the obtained results , Also the alternatives were made to carry out the economic and financial recovery of the company, likewise methods and techniques were applied appropriately in the economic and financial analysis in order to demonstrate the causes that affect the results and make effective decisions that contribute to the development of the company.

First, the thesis structure presents the summary in Spanish and translated into English; secondly the introduction in which is established the importance of the topic and its help in the application of a company, also it contains the literature revision or theoretical foundation that is the conceptual base of the research work; the materials and methods where the used methods, techniques and procedures are detailed in the research process. The results refers to the application of the Accounting Procedure which contains opening inventorying, plan and manual of accounts, ledgers and subsidiary accounts, quarterly registered deals from July to September, 2010, taking into account the accounting norms and dispositions of

“Servicio de Rentas (S.R.I) ”. It finishes with the preparation and presentation of financial statements, after the adequate financial indicators are applied to the company which results contribute and facilitate the decision-making of its owner. finally, the research presents conclusions and recommendations that are presented to “Universidad Nacional de Loja” and company owner.

INTRODUCCIÓN

c. INTRODUCCIÓN

El desarrollo socioeconómico de la ciudad y provincia se mide en el aporte de las empresas tanto de carácter público como privado. El éxito de su desarrollo depende particularmente en su organización contable y financiera y el reto es cada vez más grande porque la información financiera es utilizada por usuarios muy diferentes, como los administradores de las organizaciones en todos los niveles sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras.

En un amplio sentido, el presente trabajo de investigación provee a la empresa unipersonal "Cabrera Pastor Enrique Gilberto" un sistema de información financiera útil para los distintos usuarios del área contable. Más específicamente, la atención se enfoca en los conceptos y técnicas básicos para suministrar las informaciones requeridas por la gerencia y así esta pueda tomar las decisiones de planificación y control. Información contable que permita identificar, clasificar y registrar en términos monetarios las operaciones y transacciones de la empresa para determinar su rentabilidad optimizando los recursos mejorando la calidad y eficiencia y otros indicadores financieros que son estudiados en un análisis financiero con el propósito de obtener relaciones cuantitativas y cualitativas que señalen el comportamiento no solo del ente económico sino también de algunas de sus variables más significativas.

La estructura del trabajo de investigación se basa en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se inicia con el

Resumen en español e Inglés, que es una sinopsis del trabajo realizado, la **Introducción**, que destaca la importancia del tema, el aporte a la entidad y una breve síntesis de contenido, la **Revisión de Literatura**, que es una compilación bibliográfica de los elementos teóricos del problema, tales como Empresa, Clasificación, Organización, Normas, Cuentas y Proceso Contable, Los Estados Financieros, Obligaciones Tributarias e Indicadores Financieros; en **Materiales y Métodos**, se describen los materiales y los métodos que fueron utilizados en el proceso de la investigación, en los **Resultados**, se presenta la práctica contable, cuyo proceso inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, el Libro Diario, el Libro Mayor y sus auxiliares, se concluye con la presentación de Los

Estados Financieros, **La Discusión**, que es la confrontación con la realidad investigada y sus resultados, tomando en cuenta los objetivos propuestos y las **Conclusiones y Recomendaciones** que se presentan al finalizar el trabajo de Tesis.

REVISIÓN DE LITERATURA

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA EMPRESA

"Es una entidad compuesta por capital y trabajo, que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad"[1].

CLASIFICACIÓN

Por la actividad
- **Industriales**: transforman materia prima en producto terminado.
- **Comerciales**: compra y venta de productos.
- **Servicios**: Venta de servicios.

Por el sector al que pertenecen
- **Públicas**: capital pertenece al Estado.
- **Privadas:** capital de personas naturales o jurídicas
- **Mixtas:** capital público y privado.

Por la integración del capital
- **Unipersonales:** capital de una persona.
- **Pluripersonales:** capital de dos o más personas naturales.

Por la función de La economía
- **Primarias**: Son empresas de explotación
- **Secundarias**: Son empresas industriales
- **Terciarias:** Empresas de prestación de servicios.

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad de Costos
ELABORADO POR: La Autora

CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con

[1] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, (2005). Contabilidad General; 6ta. Edición; Editorial Nuevo día, Quito – Ecuador, Pág. 3

el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable."[2]

Según mi criterio la contabilidad es un sistema de información, para el cual se debe seguir un proceso sistemático de registrar las transacciones económicas y financieras de una empresa, con el fin de conocer los resultados obtenidos, y en base a ello tomar decisiones.

Campos de Aplicación:

"La aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas así podemos mencionar:"[3]:

Actividad	Denominación
Empresas que se dedican a la compra – venta, sin transformar o cambiar las características iníciales de los productos: Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, etc.	Contabilidad Comercial
Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fabricas de calzado, ropa, muebles, etc.	Contabilidad de costos o industriales
Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: Bancos , cooperativas, etc.	Contabilidad Bancaria
Instituciones del sector público: Ejemplos Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, etc.	Contabilidad Gubernamental
Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas.	Contabilidad agropecuaria
Empresas hoteleras. Ejemplos: Hotel libertador, Hotel la Castellana, etc.	Contabilidad Hotelera
Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo, Ejemplos: empresas petroleras, auríferas, entre otros minerales.	Contabilidad Minera

FUENTE: Espejo Jaramillo Lupe. Contabilidad General
ELABORADO POR: La Autora

[2] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2007), Contabilidad General, 7ma. Edición, 2007, Pág. 1
[3]ESPEJO Jaramillo, Lupe. (2007) Contabilidad General, Primera Edición, Pág.10.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

Todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

En la actualidad muchas empresas están incorporando sistemas computarizados que simplifiquen las operaciones y faciliten el control contable lo que ha determinado la importancia de la contabilidad en cualquier sistema.

En suma es fundamental para el crecimiento de una empresa conocer la situación económica y financiera, así como el resultado de la gestión empresarial, esta información debe ser significativa, confiable y útil para identificar un problema v resolverlo poniendo en práctica una alternativa seleccionada.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

“Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

- ✓ **Principios básicos**

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

- ✓ **Principios esenciales**

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que

debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

✓ **Principios generales de operación**

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Revelación suficiente
- Exposición
- Realización

Principios de la Partida Doble

Entre ellos tenemos los siguientes:

✓ No hay deudor sin acreedor o viceversa por el valor equivalente

✓ La cuenta que recibe o entra va al debe y la cuenta que entrega o sale va al haber.

✓ Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.

✓ Las sumas del debe son iguales a las del haber.

✓ Las cuentas primero entran antes de salir, excepto cuentas y documentos por pagar, que primero salen para luego entrar.

✓ Las pérdidas van al debe y las ganancias al haber

Las cuentas entran y salen con el mismo nombre durante el mismo periodo contable.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

NEC1 .- Presentación de estados financieros.-
Ref. NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 5 Información que debe relevarse en los estados financieros.

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

NEC 3.- Estado flujo del efectivo.-
Ref. NIC 7 Estado de flujo del efectivo

La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus componentes, y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

Las decisiones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

NEC 4.- Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de balance
NIC 10 Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de balance

Esta norma se debe aplicar en la contabilización y revelación de contingencias que ocurren después de la fecha de balance. Se excluyen los temas siguientes que pueden dar como resultado la existencia de contingencias:

a) Pasivos de compañías de seguros de vida derivados de pólizas emitidas;
b) Obligaciones derivadas de planes de pensiones;
c) Compromisos originados por contratos de arrendamiento a largo plazo;
d) Impuesto a la renta.

NEC 9 Ingresos
Ref. NIC 18 Ingresos

El tema primordial de la contabilidad de ingresos es determinar cuándo reconoce el ingreso. El ingreso es reconocido cuando es probable que haya un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa, y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados confiablemente. Esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y, por tanto se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

NEC 10 Costos de financiamiento
Ref. NIC 23 Costos de prestamos

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para los costos de financiamiento. Esta norma generalmente requiere la consideración inmediata como gastos de los intereses y demás costos de financiamiento. Sin embargo, la capitalización de estos costos en los que se incurre durante la adquisición, construcción o producción de un activo calificable es aceptada como un tratamiento alternativo permitido.

NEC 11 Inventarios
Ref. NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluida cualquier disminución de valor neto de realización.

NEC 12 Propiedades, planta y equipo
Ref. NIC 16 Propiedad planta y equipo

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo. Los temas principales son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los

cargos por depreciación que debe ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en valores en libros.

NEC 13 Contabilización de la depreciación Ref. NIC 4 Contabilización de la depreciación

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

NEC 27 Deterioro del valor de los activos

Establece los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar el valor de sus activos no supere el importe que puede recuperar de los mismos. También exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida del valor por deterioro."[4]

PLAN DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia, los estados financieros.

MANUAL DE CUENTAS

Es una herramienta que permite obtener información referente a las diferentes fuentes que dan origen a las cuentas contables, además compila la información

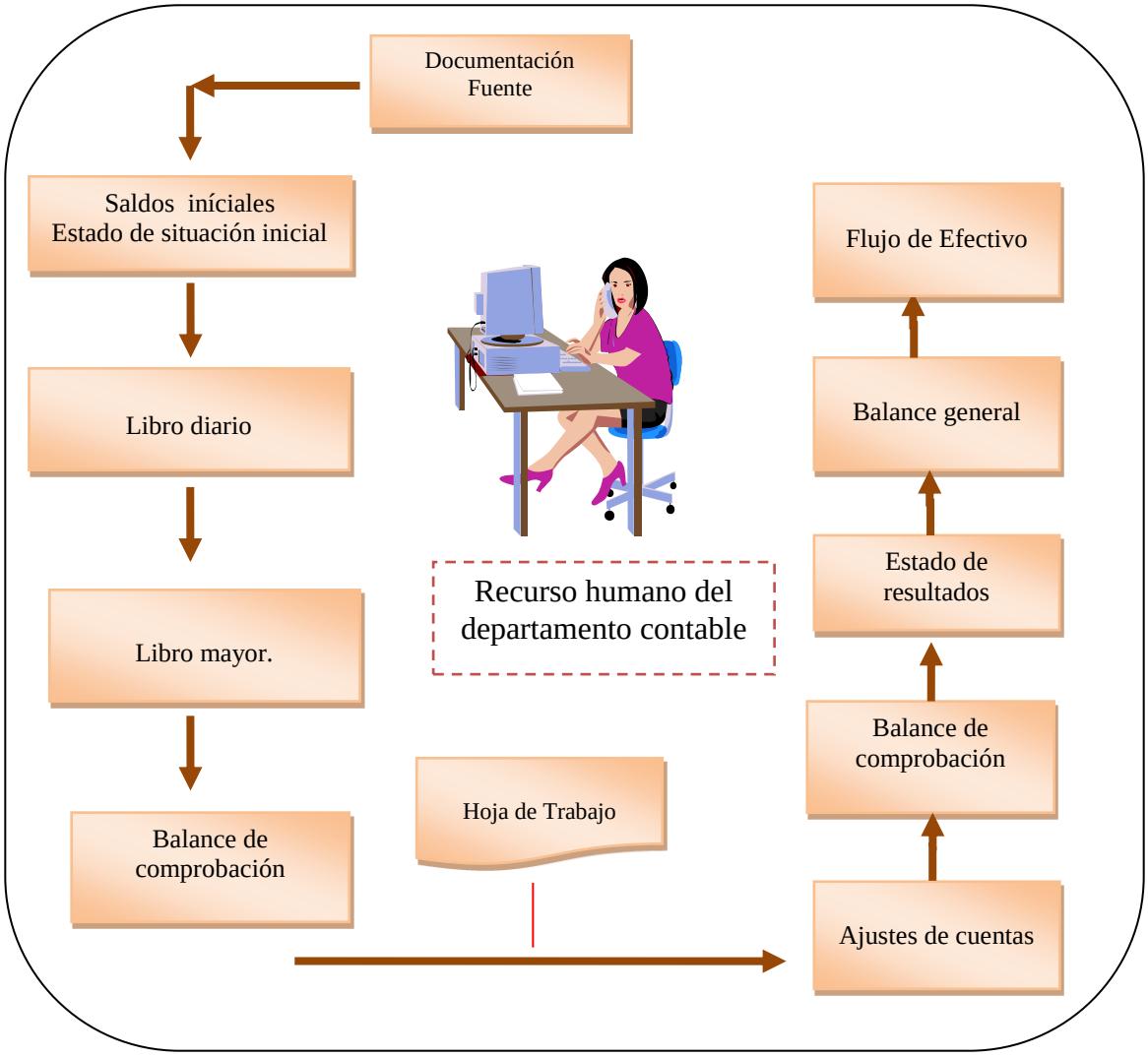
[4] Pedro Zapata Sánchez, (2.003). Contabilidad General. 5ta. Edición. Pág. 25-26-27-28-29-30

fundamental necesaria y exigida para la preparación de los registros contables y sus respectivos libros reglamentarios, así como la presentación de los informes financieros básicos, conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados

PROCESO CONTABLE

"Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros".[5]

EL PROCESO CONTABLE



FUENTE: Varios Autores
ELABORADO: por la Autora

[5] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2.007). Contabilidad General, 7ma.Edición, Pág. 31

DOCUMENTOS FUENTE

"Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa."[6]

Los documentos o comprobantes más utilizados son: Comprobantes de Ingreso, de Egreso, Contratos, Cheques, Facturas, Letras de Cambio, Notas de Débito, Notas de Crédito, Pagarés, Roles de Pago, etc.

Comprobante de Ingreso

Documento auxiliar que sirve para registrar valores por concepto de abonos o cancelación de facturas de los clientes. Su presentación es optativa, de acuerdo a las necesidades de determinada empresa. Entre sus principales partes citamos:

- ✓ Valor en número que se registra en la parte superior derecha
- ✓ Nombre de la persona que genera el pago
- ✓ Concepto por el que se emite el documento
- ✓ Valor en letras del documento
- ✓ Detalle de la forma en que se recibe el pago
- ✓ Lugar y fecha de emisión del documento
- ✓ Firma de responsabilidad de la persona que recibe el pago.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO **COMPROBANTE DE INGRESO N°.** **Expresado en dólares USD $**					
CIUDAD		FECHA	VALOR $.....		
RECIBIDO DE			RUC/ CI. N°		
POR CONCEPTO DE					
LA SUMA DE					
CHEQUE N°	**BANCO**	**CTA. CTE. N°**	**EFECTIVO**		
RECIBI **FIRMA Y SELLO**			**CONTABILIZACIÓN**		
			CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
ELABORADO	**APROBADO**	**CONTABILIZADO**			

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

[6]ZAPATA, Sánchez Pedro. (2.008). Contabilidad General, 6ta.Edición, Pág. 35.

Comprobante de Egreso

Documento auxiliar que sirve para registrar los abonos o pagos que realiza la empresa por varios conceptos.

Entre sus partes principales citamos:

- ✓ Lugar y fecha de emisión del documento
- ✓ Nombre de la persona natural o jurídica que recibe el pago por este concepto
- ✓ Detalle por el cual se emite el documento
- ✓ Valor en letras del documento
- ✓ Firma de aceptación del pago por parte del beneficiario
- ✓ Firma de responsabilidad de las personas que emiten el documento.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO **COMPROBANTE DE EGRESO N°.** **Expresado en dólares USD $**					
CIUDAD	FECHA		VALOR $.....		
PAGADO A			RUC o CI. N°		
POR CONCEPTO DE					
LA SUMA DE					
CHEQUE N°	**BANCO**	**CTA. CTE. N°**	**EFECTIVO**		
RECIBI **FIRMA Y SELLO**			**CONTABILIZACIÓN**		
			CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
ELABORADO	**APROBADO**	**CONTABILIZADO**			

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

Comprobantes de Venta: "Son los documentos que deben entregarse cuando se transfiere un bien o se preste un servicio. Los comprobantes de venta autorizados son los siguientes:

Factura: Las facturas sustentan la transferencia de un bien o la prestación de un servicio. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA, y en operaciones de exportación.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

RUC: 070309289001

De: Enrique Cabrera Pastor
Matriz: El Pache
Telf.: 2973383 * Piñas – El Oro

FACTURA N°
001-001-
018923

Sr(es):_____
Dirección: _____
R.U.C.: _____
Lugar: _____Teléfono: _____

AUT. SRI. 110678954

FECHA DE EMISIÓN

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
GUÍA REMISIÓN N°		SUBTOTAL $	
500 facturas núm. 18500 al 19000 imprenta Ruperto Penaloza ruc.0701222275001 válida para su emisión hasta 14/03/2011		DESCUENTO $	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
Recibí Conforme	Entregué Conforme	TOTAL $	

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios: Sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

De: Enrique Gilberto Cabrera Pastor

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS

Sr.(es) 001-001-101
R.U.C.:
Fecha de Emisión:
Guía de Revisión:_____
Dirección:

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR VENTAS
100 facturas núm. 101 al 200 imprenta Ruperto Penaloza ruc.0701222275001 válida para su emisión hasta 14/03/2011 Fecha autorización 14/03/2010		TOTAL $.	
		I.V.A. 12%	
		TOTAL	

Original: sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de Retención

FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

Otros documentos autorizados. Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes."[7]

REGISTROS DE CONTABILIDAD

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona natural o Jurídica en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar; los inventarios se harán contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO RUC 070309289001 INVENTARIO INICIAL AL …….del …….. Expresado en dólares USD $					
CANT	DETALLE	REF.	V/UNITARIO	V/PARCIAL	TOTAL

FUENTE: Los Costos en las Empresas Industriales. Módulo V. UNL.
ELABORADO: La Autora

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma."[8]

[7] http://www.sri.gob.ec/web/10138/144
[8] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2.007). Contabilidad General, Séptima Edición, Pág. 47

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

RUC 070309289001

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al……

Expresado en dólares USD $

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	XXXX.XX	
Bancos	XXXX.XX	
Cuentas por Cobrar	XXXX.XX	
Documentos por Cobrar	XXXX.XX	
Inventarios	XXXX.XX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX.XX
ACTIVO NO CORRIENTE		
maquinaria y Equipo	XXXX.XX	
Muebles y Enseres	XXXX.XX	
Equipo de Cómputo	XXXX.XX	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX.XX
TOTAL ACTIVO		XXXX.XX
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	XXXX.XX	
Documentos por Pagar	XXXX.XX	
IVA en Ventas	XXXX.XX	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		XXXX.XX
PATRIMONIO		
Capital	XXXX.XX	
Utilidad Bruta	XXXX.XX	
TOTAL PATRIMONIO	XXXX.XX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX.XX

Fecha:……

GERENTE **CONTADORA**

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

LIBRO DIARIO

"Pertenece al grupo de los libros principales, se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza en forma de asientos, a lo que se denomina JORNALIZACIÓN."[9]

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC 070309289001
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° ----

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber

LIBRO MAYOR

"Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente".[10]

El Libro Mayor es el registro de mayor importancia en cualquier sistema contable. Contiene los resúmenes de las transacciones financieras ocurridas, clasificadas de tal modo que facilite la elaboración de los estados financieros. Debe ser mantenido obligatoriamente por cada ente contable de conformidad con lo que establece el Código de Comercio.

[9] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2.007). Contabilidad General, 7ma. Edición, Pág. 48
[10] ZAPATA, Sánchez Pedro,(2.008). Contabilidad General, 6ta.Edición, Pág. 41.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC 070309289001
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares USD $

CUENTA: CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		Asiento	Debe	Haber	Deudor	Acreedor

BALANCE DE COMPROBACIÓN

"Permite resumir la información contenida en los registros del Libro Diario y Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y Haber".[11]

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC 070309289001
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al…… del…….
Expresado en dólares USD $

Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

FUENTE: Los Costos en las Empresas Industriales. Módulo V. UNL.
ELABORADO: La Autora

AJUSTES

"Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la

[11] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2.007). Contabilidad General, 7ma.Edición, Pág. 51

contabilidad de la Empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los Estados Financieros”.[12]

OTROS AJUSTES.- Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores y por registro de transacciones omitidas.

En el primer caso: Se anula el asiento original (incorrecto) con un asiento contrario, esto es, debitando la o las cuentas que se acreditaron y acreditando la o las cuentas que se debitaron; luego se registra el asiento correcto.

En el segundo caso: Estas correcciones se realizan al momento de detectar el error y eventualmente al finalizar el ejercicio.

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan ingresos
- ✓ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

1) Ganancia utilidad o superávit
2) Pérdida o déficit

La agrupación se la realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gastos o Pérdidas y Ganancias. Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas de Gasto; se debita las cuentas de Ingreso y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos:

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa. Para efecto de nuestro estudio tenemos los siguientes estados financieros:

[12] BRAVO Valdivieso, Mercedes.(2.007). Contabilidad General, 7ma. Edición, Pág. 52

ESTADO DE RESULTADOS

Este estado se elabora al culminar un periodo contable con el objeto de determinar el entorno financiero de la entidad, está compuesta de las siguientes partes:

INGRESOS.- Son los equivalentes monetarios de una cantidad de bienes vendidos o servicios prestados.

GASTOS.- Desembolso necesario para cumplir los objetivos de la empresa, para realizar pagos por distintos conceptos. Los gastos se clasifican:"[13]

Denominado también Estado de Situación Económica, Estado de Rentas y Gastos, se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa. En el encontramos ingresos y gastos.

Se clasifican en:

Ingresos Operacionales: son obtenidos por la venta de productos o servicios.

Ingresos No Operacionales: no se relacionan en forma directa con las actividades del negocio.

Gastos Operacionales: se incurren para cumplir con la actividad principal.

Gastos No Operacionales: no se relacionan en forma directa con la actividad de la empresa.

[13] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General; 6ta. Edición; Editorial Nuevodia, Quito – Ecuador, Año 2005, pág. 183, 184

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

RUC Nº 070309289001

ESTADO DE RESULTADOS

DEL……. AL……

Expresado en dólares USD $

INGRESOS OPERACIONES			
VENTAS	XXXXXXXX		
-DEVOLUCIONES EN VENTAS	XXXXXXXX		
-DESCUENTO EN VENTAS	XXXXXXXX		
VENTAS NETAS			XXXXXXXX
(-) COSTO DE VENTAS			
MERCADERÍAS INVENTARIO INICIAL		XXXXXXXX	
+COMPRAS	XXXXXXXX		
-DEVOLUCIONES EN COMPRAS	XXXXXXXX		
-DESCUENTO EN COMPRAS	XXXXXXXX		
COMPRAS NETAS		XXXXXXXX	
MERCADERÍAS DISPNIBLES PARA LAS VENTAS		XXXXXXXX	
MERCADERÍAS INVENTARIO FINAL		XXXXXXXX	XXXXXXXX
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXXXXXXX
(-) GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACION			
GASTO SUELDOS	XXXXXXXX		
GASTO APAORTE PATRONAL	XXXXXXXX		
CONSUMO ÙTILES DE OFICINA	XXXXXXXX		
GASTOS GENERALES	XXXXXXXX		
GASTOS SEGUROS	XXXXXXXX		
AMORTIZACIÓN GASTO CONSTITUCIÓN	XXXXXXXX		
DEPRECIACION EDIFICIOS	XXXXXXXX		
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	XXXXXXXX		
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	XXXXXXXX		
DEPRECIACION VEHÌCULOS	XXXXXXXX		
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		XXXXXXXX	
GASTO DE VENTAS			
SUELDO VENDEDORES	XXXXXXXX		
APORTE PATRONAL VENDEDORES	XXXXXXXX		
COMISIONES VENDEDORES	XXXXXXXX		
GASTO PUBLICIDAD	XXXXXXXX		
CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXXXX		
TOTALD E GASTO DE VENTA		**XXXXXXXX**	
TOTAL GASTO DE OPERACIÓN			**XXXXXXXX**
UTILIDAD OPERACIONAL			XXXXXXXX
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	XXXXXXXX		
GASTOS FINANCIEROS			
GASTO INTERÈS	(XXXXXXX)		+XXXXXXX
UTILIDAD EN EL EJERCICIO			XXXXXXXX
- PARTICIPACIÒN DE TRABAJADORES (15%)			XXXXXXXX
-IMPUESTO A LA RENTA			XXXXXXXX
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			**XXXXXXXX**

f) GERENTE **f) CONTADORA**

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General.
ELABORADO POR: La Autora

BALANCE GENERAL

"El balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio".[14]

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC 070309289001
BALANCE GENERAL
Del…al…
Expresado en dólares USD $

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxxxx	
Bancos	xxxxx	
Documentos por cobrar	xxxxx	
Provisión Cuentas Incobrables	xxxxx	
Inventario de Bienes	xxxxx	
Suministro de Oficina	xxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enseres	xxxxx	
Dep. Acum.de Muebles y Enseres	xxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CTES.		xxxxx
TOTAL ACTIVOS		**xxxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	xxxxx	
Provisiones Patronales por Pagar	xxxxx	
IVA por Pagar	xxxxx	
Retención en la Fuente IR por pagar	xxxxx	
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos Bancarios por Pagar	xxxxx	
TOTAL PASIVOS		**xxxxx**
PATRIMONIO		
Capital	xxxxx	
RESULTADO		
Utilidad Neta del Ejercicio	xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxxxx
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**xxxxx**

Fecha……..

GERENTE CONTADORA

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

[14]ESPEJO Jaramillo, Lupe. (2.007). Contabilidad General; Pag.406

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un periodo determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento) a fin de que en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad de los usuarios puedan:

1. Evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro,

2. Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones: pago a empleados, proveedores, dividendos, y financiamiento externo.

3. Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad y el flujo operativo de la empresa,

4. Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tienen las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un periodo determinado." [15]

La información obtenida es útil para proporcionar a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectico y sus equivalentes y las necesidades de la empresa para utilizar dichos flujos de efectivo.

[15]ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General; Primera Edición, 2007, Pag.411-412

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC 070309289001
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del…al….del….
Expresado en dólares USD $

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Ingreso en efectivo de los clientes	XXXXXX	
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	(XXXXX)	
Efectivo Generado por las Operaciones	XXXXXX	
Intereses Pagados	(XXXXX)	
Impuestos a la Renta	(XXXXX)	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	XXXXXX	
Ingresos por Liquidación de Seguro	(XXXXX)	
Efectivo Neto por Actividades Operativas		XXXXXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de Subsidiaria X (Nota A)	(XXXXX)	
Adquisiciones de propiedades planta y equipo (Nota B)	(XXXXX)	
Procedente de Venta de Equipo	XXXXXX	
Intereses Recibidos	XXXXXX	
Dividendos Recibidos	XXXXXX	
Efectivo Neto Usado en actividades de inversión		XXXXXX
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos a Largo Plazo	XXXXXX	
Pago de Pasivos por Arrendamientos Financiaros	XXXXXX	
Dividendos Pagados	(XXXXX)	
Efectivo Neto usado en actividades de Financiamiento		
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al final del período		XXXXXX

Fecha

GERENTE CONTADOR

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO: La Autora

ANÁLISIS FINANCIERO

"Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación, estudio de los Estados Financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y en especial facilita la toma de decisiones"[16].

LOS INDICADORES FINANCIEROS

"Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y u denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa financiero"[17]

"Constituyen la forma más común del análisis financiero, mediante una razón de establecer la relación entre dos cantidades que son dos cuentas diferentes del Balance General y/o del estado de Pérdidas y Ganancias, los mismos que indican los puntos fuertes y débiles de una empresa, indicando probabilidades y tendencias.

Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo

Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año)y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

Índice de Solvencia o Razón Corriente.- Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

---

[16] ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. (1.988). Editorial D'VNNI. Universidad Externado de Colombia, 10ma.Edición. Pág. 55

[17] GITMAN, Lawrence J.,(2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Índice de Prueba Ácida.- Es dado por la relación entre activo Corriente disponible más las inversiones inmediatas y el pasivo corriente, conocida como prueba de fuego por ser su cálculo rígido, indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en el instante para cubrir sus pasivos a corto plazo y de forma inmediata.

$$\text{Prueba Àcida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Índice de Rotación de Inventario.- Indica el número de veces que ha renovado el Inventario de Mercaderías por consecuencias de las Ventas, se obtiene de la relación Costo de Mercaderías y el promedio de inventarios; así como alternativa se puede utilizar el saldo final de inventarios , mientras más bajo sea el inventario más lenta será la tasa de rotación . Sin embargo un inventario demasiado bajo ocasionará pérdida de ventas.

$$\text{Rotaciòn de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

Índice de Liquidez.- Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Índice de Inventarios a Activo Corriente.- Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del Activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$\text{Îndice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Inventarios a Capital de Trabajo.- Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo: si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en

la formación de los inventarios de la empresa.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (Endeudamiento).

Índice de Solidez.- Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantían y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de Rentabilidad sobre las Ventas.- Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad."[18].

$$\text{Rentabilidad Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Tributos: "Son las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Se entiende por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora."[19]

Según mi criterio los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de

[18] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301
[19] Código Tributario, Titulo I, Art.1.

desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

Obligación tributaria: "Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley".[20]

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a $60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos"[21].

Principios generales.-"La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.
En el reglamento se determinarán los requisitos a los que se sujetarán los libros y demás registros contables y la forma de establecer el mantenimiento y confección de otros registros y libros auxiliares, con el objeto de garantizar el mejor cumplimiento y verificación de las obligaciones tributarias."[22]

---

[20]Código Tributario, Titulo II Capítulo I, Art.15.
[21]www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador
[22]Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VI, Art. 20

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA grava el valor de las trasferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina esta ley.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

- ✓ 30% del IVA por la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- ✓ 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados
- ✓ 100% del IVA se retiene por el pago a profesionales y arrendamientos de inmuebles

Son agentes de retención del IVA.- Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

Obligaciones de los agentes de retención.- Los agentes de retención están obligados a entregarle el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Así mismo están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos en las fechas, y en la forma que determine el reglamento.

Declaración del IVA.-Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios con tarifa cero o no gravados, presentarán una declaración semestral de dicha transferencia.

TIPOS DE RETENCIÓN	%
Transporte privado de pasajeros y transporte público o privado de carga.	1%
Arrendamiento mercantil (leasing) sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la de opción de compra.	
Servicios de publicidad y medios de comunicación.	
Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.	
La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, y forestal; excepto combustibles.	
Otras retenciones aplicables el 1%.	
Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelectual.	2%
Servicios entre sociedades.	
Comisiones pagadas a sociedades.	
Rendimientos financieros.	
Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos.	
Los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.	
Otras retenciones aplicables el 2%.	
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezca el intelecto cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	8%
Honorarios y pagos a persona naturales por servicios de docencia.	
Arrendamiento de bienes inmuebles de personas naturales y sociedades.	
Regalías, derechos de autos, marcas, patentes y similares a personas naturales.	
Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes.	
Pagos a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles.	
Otras retenciones aplicables al 8%.	
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	10%
Beneficios de loterías, rifas, apuestas y similares, retiene el organizador.	15%
Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas.	25%
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales.	
Pagos al exterior a países con los que no se ha firmado convenios de doble tributación.	
Seguros y reaseguros, sobre primas facturadas o planilladas.	0,10%

FUENTE: Servicio de Rentas Internas
ELABORADO POR: La Autora

MATERIALES Y MÉTODOS

e. MATERIALES Y MÉTODOS

En el presente trabajo investigativo se utilizó los siguientes materiales, métodos y técnicas:

MATERIALES

- ✓ Materiales Bibliográficos
- ✓ Materiales de Oficina
- ✓ Equipo de Computación

MÉTODOS

Científico.-Sirvió como base fundamental durante todo el proceso de la investigación en el planteamiento y profundización de los problemas para el descubrimiento del objeto de investigación, determinando procedimientos para sistematizar las actividades del proceso contable de la empresa.

Deductivo.- Permitió elaborar la revisión de literatura, puesto que de las generalidades se llegó a particularizar algunas definiciones y clasificaciones que se relacionan con la Contabilidad. También se partió del conocimiento de la actividad general de la empresa para el estudio y manejo de las operaciones; se tomó como base los comprobantes fuente que fueron registrados en documentos contables para llegar a determinar la real situación económica de la empresa durante el periodo.

Inductivo.- Permitió analizar los diferentes temas y conocimientos contables para ajustarlos a las necesidades de la empresa de servicios, facilitando así el control de los recursos humanos y económicos.

Analítico.-Permitió la recopilación de los datos, el análisis de la información e interpretación de las operaciones diarias de una forma concreta, especialmente tomando la información de la situación actual de la empresa, para luego estructurar las actividades financieras: desde la elaboración de un manual de cuentas hasta el establecimiento de los Estados Financieros.

Descriptivo.- Este método fue necesario para hacer una descripción detallada de la empresa, en los aspectos como contexto institucional, así como también en la fundamentación teórica, permitiendo así verificar la realidad investigada, y reflejarla mediante el planteamiento de las conclusiones y recomendaciones que se propuso al término del trabajo.

Sintético.- Permitió ir del todo a sus partes, asociando juicios de valor, abstracciones, conceptos y valores que incrementaron el conocimiento de la realidad y facilitó la comprensión del objeto de estudio. Una vez contabilizados los diferentes aspectos del proceso contable, se elaboró los estados financieros. También facilitó la formulación de las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

TÉCNICAS

La Observación.-Fue muy importante para llevar a efecto la constatación física de los bienes, valores y documentos que respaldan las transacciones, como también para el desarrollo de las operaciones y actividades. Para luego cumplir con el proceso contable, hasta llegar a la estructuración de los Estados Financieros.

La Entrevista.- Permitió un diálogo con el propietario y administrador de la empresa, con la finalidad de adquirir información general y operacional de la misma, que sirvió para el desarrollo de la investigación.

RESULTADOS

f. RESULTADOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS.- Representa todos los valores y derechos de propiedad de la Empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1 ACTIVO CORRIENTE.- Está constituido por activos que se espera sea convertido en efectivo dentro de un período corto.

1.1.01 Caja.- Es el activo corriente, representa las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la Empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, en un momento determinado.

Debita: Por el valor de todas las entradas de dineros y cheques a la vista, por concepto de servicios prestados, cobros en efectivo y otros valores que alimentan el patrimonio de la planta.

Acredita: Cuando se realizan pagos en efectivo por compras, servicios, sueldos, etc.

Saldo: Deudor

1.1.02 Bancos.- Constituye los valores monetarios depositados en cuentas corrientes y de ahorros que mantiene la Empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, en distintas entidades bancarias.

Debita: Por los depósitos en las cuentas bancarias y por las notas de crédito emitidas por el banco.

Acredita: Por los retiros, pagos de cheques y notas de débito.

Saldo: Deudor.

1.1.03 Cuentas por Cobrar.- Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas de servicio a crédito u otros conceptos; sin la suscripción

de un documento.

Debita: Por el valor de las facturas vendidas a crédito, sin respaldo de documento.

Acredita: Por los abonos parciales o totales que realicen los deudores.

Saldo: Deudor.

1.1.04 Documentos por Cobrar.- Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercadería

Debita: Por el valor de los créditos concedidos, con el respaldo de un documento.

Acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor.

1.1.05 Materiales de Oficina.- Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, etc. están destinados para uso exclusivo de la oficina de la Empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto.

Debita: Por la adquisición.

Acredita: Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que convertir en gasto.

Saldo: Deudor.

1.1.06 IVA Pagado.- Controla el porcentaje que grava a los bienes y servicios que se adquieren.

Debita: Por pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios

Acredita: Por la liquidación del IVA.

Saldo: Deudor.

1.1.07 Anticipo Impuesto a la Renta.- Son los pagos que se realiza por adelantado del Impuesto a la Renta; en virtud de las retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes.

Debita: Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas de

servicio.

Acredita: Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta o por las compensaciones.

Saldo: Deudor.

1.1.08 Anticipo de Sueldos. Registra los valores pagados en forma anticipada por concepto de sueldos correspondiente al mes en curso.
Debita: Por el valor que se cancela anticipadamente
Acredita: En efectivo o en la cuenta correspondiente del empleado o trabajador que solicita el anticipo.
Saldo: Deudor

1.1.09 Crédito Tributario. Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.

Debita: Al momento de realizar las declaraciones del IVA compras es mayor al saldo IVA ventas.

Acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA Compras.

Saldo: Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad y al servicio de la empresa.

1.2.01 Muebles y Enseres.- Controla aquellos bienes muebles y enseres de la empresa utilizados en el cumplimiento de sus labores.

Debita: Se debita al momento de realizar la compra de un bien mueble.

Acredita: Se acredita al momento de vender o dar de baja determinados muebles.

Saldo: Deudor.

1.2.01.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres.- Controla la

disminución estimada de los muebles y enseres, ya sea por su uso u obsolescencia.

Debita: Se debita por la venta, remate o baja.

Acredita: Se acredita por las depreciaciones de muebles y enseres y por su baja.

Saldo: Deudor

1.2.02 Equipo de Computación.- Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

Debita: Por el costo de adquisición, fabricación

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja.

Saldo: Deudor.

1.2.02.01 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo.- Controla la disminución estimada del Equipo de Computación.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones de Equipo de Computación.

Saldo: Deudor.

1.2.03 Maquinaria y Equipo.- Representa bienes que están destinados a la venta de servicios constituyen los elementos de trabajo.

Debita: Por el inventario inicial y adquisiciones realizadas.

Acredita: Por la venta, por pérdidas y depreciación de dichos bienes.

Saldo: Deudor.

1.2.03.01 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo.- Controla la disminución estimada de la maquinaria y equipo

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones de la maquinaria y equipo.

Deudor:

1.2.04 Terreno.- Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento

Debita: Por la compra

Acredita: Por venta.

Saldo: Deudor.

1.2.05 Edificio.-Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentran al servicio de un negocio.

Debita: Por el saldo inicial, costo de adquisición.

Acredita: Por su costo al momento de la venta, donación o baja.

Saldo: Deudor.

1.2.05.01 (-) Depreciación Acumulada de Edificio.- Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.

Debita: Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.

Acredita: Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Deudor.

1.2.06 Vehículo.- Registra los bienes correspondientes a vehículos adquiridos y que se encuentran al servicio de la empresa.

Debita: Por el costo de adquisición.

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja

Saldo: Deudor.

1.2.02.01 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo.- Controla la disminución estimada de los vehículos.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones calculada por cualquiera de los métodos.

Saldo: Deudor.

2 PASIVOS.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVOS CORRIENTES.- Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.

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

Debita: Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.

Acredita: Por el importe de las obligaciones contraídas, resultado de la adquisición de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor, representa el total de los adeudos con los acreedores.

2.1.02 IESS por Pagar.- Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley le corresponde.

Debita: En el momento que se cancela.

Acredita: Por los valores retenidos a los empleados.

Saldo: Acreedor por los valores a pagar al IESS.

2.1.03 Retención Fuente 1% por Pagar. Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de bienes.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%

Acredita: Por las compras de bienes o adquisición de bienes por parte de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.04 Retención en la Fuente 2 % por Pagar. Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en compras de servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.05 Retención en la fuente 8% por Pagar. Grava el valor correspondiente a arrendamientos de bienes inmuebles y otros conforme lo determina la Ley.

Debita: Por su liquidación, en los ajustes.

Acredita: Por el pago en la contratación de los servicios por arrendamiento, honorarios de acuerdo a la Ley.

Saldo Acreedor.

2.1.06 Retención IVA 100% por Pagar. Es la retención que se realiza en compras de bienes y servicios a quienes emiten liquidación de compras y a profesionales, por arrendamiento de bienes inmuebles que no están obligados a llevar contabilidad.

Debita: En la liquidación correspondiente de la cuenta.

Acredita: Por el valor del 100% del IVA en compras de acuerdo a la Ley.

Saldo: Acreedor.

2.1.07 IVA Cobrado.- Representa los valores de los impuestos al valor adeudado que se recauda el momento de la venta de bienes gravados con IVA.

Debita: Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza las declaraciones del impuesto al valor agregado.

Acredita: Al momento que se realiza la venta de bienes gravado con impuesto al

valor agregado.

2.1.08 IVA por Pagar.- El IVA grava el valor de los bienes y servicios que vende la empresa en la forma y condiciones que determina la Ley.

Debita: Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes.

Acredita: Por el valor del impuesto correspondiente

Saldo: Acreedor.

2.1.09 Provisiones Sociales por Pagar.- Son remuneraciones que cada empleado tiene derecho a recibir luego de un año de trabajo

Debita: Por el valor que se paga al trabajador.

Acredita: Por la provisión mensual.

Saldo: Acreedor.

3 PATRIMONIO.- Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos puestos al servicio del ente contable; éste siempre se ubica al lado derecho del balance general porque representa al propietario o socios que vienen a ser los acreedores de la empresa por el monto del capital aportado.

3.1 Capital.- Representa el aporte del propietario o accionistas. Este puede incrementarse con reservas, con utilidades, con nuevos aportes para capitalización con superávit. Disminuye por el retiro de los accionistas, pérdidas, etc.

Debita: Por las pérdidas durante el ejercicio y/o el retiro de los accionistas

Acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor.

3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO.- Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

3.2.01 Utilidad del Ejercicio.- Es aquello que controla la utilidad neta o líquida del período contable.

Debita: Por el valor de la distribución de utilidades.

Acredita: Por utilidad establecida al cierre del período contable.

Saldo: Acreedor y Cero, al inicio del siguiente periodo.

3.2.02 Pérdida del Ejercicio.- Registra la pérdida o déficit obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.

Debita: Al momento de producirse la pérdida.

Acredita: Por el cierre al final del período.

Saldo: Deudor.

4 INGRESOS.- Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la entidad.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

4.1.01 Alquiler de Planta Beneficio.- En esta cuenta se registran todas las ventas por el servicio que se presta.

Debita: Por los valores de devolución en venta de servicio a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Acredita**.-** Por el valor de las ventas de servicios a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.02 Alquiler de Maquinaria.- Se registran las ventas por el servicio de alquiler de la maquinaria propiedad de la empresa.

Debita: Registra por el servicio a precio de venta y por el valor de los asientos de regulación.

Acredita**.-** Por el valor del servicio a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.03 Intereses Bancarios.- Se registran los valores correspondientes a la generación de intereses que produce los depósitos y saldos de las cuentas

bancarias.

Debita: Registra por el valor de asientos de regulación.

Acredita**.-** Por el valor del interés generado.

Saldo: Acreedor.

5 GASTOS.- Son valores que egresan de la empresa por actividades que realiza

5.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.- Esta cuenta comprende la sumatoria de los gastos o desembolsos realizados.

5.1.01 Costo de Ventas. Representa el costo de los productos vendidos al precio de adquisición o precio de costo.
Debita: Por la salida de los productos a precio de costo.
Acredita: Por el retorno de los productos por parte de los clientes, al precio de costo.
Saldo: Deudor.

5.1.02 Gasto Depreciaciones. Registra los valores de la depreciación de los activos utilizadas en la empresa, de acuerdo a los métodos de depreciación seleccionados.
Debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.
Acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.

5.1.03 Cuentas Incobrables. Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.
Debita: Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.
Acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

5.1.04 Servicios Básicos.- Son aquellos egresos ocurridos por el consumo de agua, luz y teléfono.

Debita: Por el importe de los gastos.

Acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

5.1.04.01 Luz.- Registra valores que la empresa paga por concepto de luz en base a su consumo mensual.

Debita: Por el pago según la planilla recibida.

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo Deudor.

5.1.04.02 Teléfono.- Registra valores que la empresa paga por concepto de teléfono en base a su consumo mensual.

Debita: Por el pago según la planilla recibida.

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo: Deudor

5.1.04.03 Agua.- Registra valores que la empresa paga por concepto de agua en base a su consumo mensual.

Debita: Por el pago según la planilla recibida.

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.05 Internet.- Registra los gastos que la empresa pago por concepto de servicio de Internet, consumo mensual.

Debita: Por el pago según planilla

Acredita: Por los ajustes y cierre al final de periodo.

Saldo: Deudor.

5.1.06 Combustible.- Registra los valores que la empresa paga por concepto de combustible según la factura emitida.

Debita: Por el pago que corresponde según planilla

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del periodo.

Saldo: Deudor.

5.1.07 Mantenimiento y Reparación de Vehículos.- Registra el valor por el pago, concepto de mantenimiento y reparación de los vehículos de la empresa conforme al valor de la factura emitida.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el servicio

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.08 Mantenimiento de Maquinaria y equipo.- Registra el valor por concepto de pago de mantenimiento de maquinaria y equipo que pertenece a la empresa conforme al valor de la factura emitida.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el servicio

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.09 Servicios Bancarios.- Registran los servicios que realiza el banco a la empresa. Ej. Notas de Débito, etc.

Debita: Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.

Acredita: Por el asiento de cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.10 Sueldos y Salarios.- Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.11 Aporte Patronal.- Son todos los valores destinados para cubrir los aportes patronales del IESS.

Debita: Por el pago efectuado.

Acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

5.1.12 Provisiones Sociales.- Reflejan los valores de las provisiones por pagar como son el décimo tercer sueldo, el décimo cuarto sueldo y fondos de reserva.

Se debita.- Por incurrir en gastos

Se acredita.- Por el cierre de gastos

Saldo.- Deudor.

5.1.13 Consumo de Materiales de Oficina.- Se registra el consumo de los útiles de oficina. Es una cuenta reguladora del Activo.

Debita: Por el pago según la planilla recibida.

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.14 Servicios Profesionales

Debita: Por el pago según factura recibida.

Acredita: Por los ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo: Deudor.

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La Empresa Unipersonal Cabreara Pastor Enrique Gilberto, de propiedad del Sr. Enrique Gilberto Cabrera Pastor, Persona Natural, dedicada a la venta de servicios de minería inicio su actividad comercial al 1 de Julio de 2010, con los siguientes valores:

Caja	$	1.896,02
Bancos	$	68.793,12
Cuentas por Cobrar	$	4.345,00
Equipo de Computación	$	2.400,00
Muebles y Enseres	$	1.051.00
Maquinaria y Equipo	$	135.600,00
Terreno	$	23.000,00
Edificio	$	48.000,00
Vehículo	$	63.000,00
Cuentas por Pagar	$	53,900.00
Retención Fuente 10% por Pagar	$	170,00
Retención IVA 100% por Pagar	$	204,00
IVA por Pagar	$	824.40
Provisiones Sociales por Pagar	$	6.009.96

01/07/2010:

- ✓ El Sr. Fabián Medina nos cancela en efectivo la cantidad de $ 2.400.00 por concepto de alquiler de retroexcavadora, s/f 001-001-00263.
- ✓ El Sr. Jorge Cabrera cancela en efectivo el valor de $ 256,00 por deuda pendiente, s/f 001-001-00148.

- ✓ Se registra el pago a Mecánica Industrial “Los Gemelos” por mantenimiento y reparación de vehículos según factura 001-001-002365 por $ 9.750,72 se cancela con cheque N. 9249.
- ✓ Se cancela la cantidad de $ 130.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería Divino Niño s/f 001-001-000125

03/07/2010

- ✓ Se registran el ingreso de $7.361,50 más IVA por concepto de alquiler de maquinaria para el proceso de triturado y moldeado durante 8 días, s/f Nº 001-001-00264 a Minería “Los Rosales”.
- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Bco. de Pichincha.

05/07/2010:

- ✓ Se cancela la cuenta pendiente de pago a AGA, por el valor de $ 1800,00 con cheque N. 9250 s/letra de cambio Nº 00456.
- ✓ Se cancela una parte de la deuda a Equipsa por el valor de $ 18.500.00 con cheque N. 9251, s/letra de cambio Nº 0569.

07/07/2010

- ✓ El Sr. Estuardo García nos cancela $ 3200.00 por alquiler de retroexcavadora, s/f 001-001-00265.

08/07/2010

- ✓ La Sra. Amanda flores nos cancela el valor de $ 2.500,00 en efectivo por alquiler de dobladora hidráulica para tubo, s/f 001-001-00266.
- ✓ El Sr. Stalin León nos cancela el valor de $ 76, 00 por alquiler de barreno hidráulico por 1 hora, s/f 001-001-00267.
- ✓ Carlos Rentería nos cancela en efectivo el valor de $ 1,200.00 por alquiler de barreno hidráulico, s/f 001-001-00268.

10/07/2010

- ✓ Se registran el ingreso de $ $ 8,578.47más IVA por alquiler de celdas de flotación de tanques de cianuración durante 8 días s/f 001-001-00269 para minería Puesta del Sol.
- ✓ Se depositan los valores recaudados por alquiler de maquinaria.
- ✓ Se cancela a MEFUNJAR el valor de $ 2600.00 por deuda pendiente de pago mediante cheque N. 9252 s/letra de cambio Nº 10548.

12/07/2010

- ✓ Se cancelan en efectivo los siguientes valores por servicios básicos:
    - Luz $ 289,93
    - Agua $ 11,25
    - Teléfono $ 19,00
- ✓ Se cancela a gasolinera “Las Lajas” el valor de 45,00 por combustible de vehículos, s/f 001-003-084678.
- ✓ María Sánchez nos cancela el valor de $ 1,750,00 por alquiler de barreno hidráulico, s/f 001-001-00270.

13/07/2010

- ✓ Minería Puesta del Sol nos cancela en efectivo su cuenta pendiente por el valor de $ 2.300,00, s/f 001-001-00132.
- ✓ Se cancela una parte de la deuda a ADELCA por el valor de $ 10.500.00 con cheque N. 9253, s/letra de cambio nº 1355.

14/07/2010

- ✓ Ramiro Castro nos cancela el valor de $ 2, 200.00 por alquiler de generador de energía, s/f001-001-00271.

17/07/2010

- ✓ Se registran el valor de $7.560,57 más IVA por alquiler de maquinaria para el proceso de triturado y moldeado por 8 días a minería el Portal, s/f 001-001-00272.

- ✓ Mecánica Carpio nos cancela el valor de $ 3200,00 por alquiler de engrasadora neumática, s/f 001-001-00273.
- ✓ Se deposita el valor recaudado por alquiler de maquinaria.
- ✓ Se cancela a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones por servicio de internet del mes de Junio por el valor de $ 36,00 más IVA s/f 79548.
- ✓ Se cancela el valor de $ 93,00 más IVA a Mecánica Industrial "Los Gemelos "por mantenimiento y reparación de vehículos, s/f 001-001-002112.

19/07/2010

- ✓ Minería "Los Rosales" nos cancela el valor de $ 2.600.00 por alquiler de retroexcavadora, s/f 001-001-00274.
- ✓ La Srta. Karla Cevallos nos solicita un anticipo de sueldo del mes de Julio por el valor de $ 150.00.
- ✓ Se compra a Distribuidora JR S.A lubricantes para el mantenimiento de maquinaria y equipo por $ 145,00 s/f 001-001-0061385 se cancela en efectivo.

24/07/2010

- ✓ Se registra el ingreso de $ 6.460,61 más IVA, por concepto de alquiler de maquinaria para el proceso de triturado y moldeado durante 5 días a minería Puesta del Sol, s/f 001-001-00275.
- ✓ Se cancela a gasolinera "Las Lajas" el valor de $ 65,00 por combustible de vehículos de la empresa, s/f 001-001-830024.
- ✓ Patricio Sarmiento nos cancelan el valor de $ 860,00 por alquiler de tanques de cianuración por 4 horas, s/f 001-001-00276.
- ✓ Se cancelan en efectivo las retenciones en la fuente y del IVA correspondientes al mes de Junio.
- ✓ Se realiza el depósito de los ingresos por alquiler de maquinaria en la cuenta corriente del Bco. de Pichincha.

26/07/2010

- ✓ Miguel Vallejo nos cancelan el valor de $ 3, 200,00 por alquiler de engrasadora neumática, s/f 001-001-00277.
- ✓ Asociación Minera León y Asociados nos cancela el valor de $ 1,789.00 por deuda pendiente de pago, s/f 001-001-00187.

31/07/2010

- ✓ Se cancela al Ing. Marco Tandazo el valor de $ 600.00 más IVA por servicio profesional de mantenimiento de maquinaria y equipo s/f 001-001-00564 en efectivo.
- ✓ Se registra los ingresos por el valor de $ 7.528,43 más IVA, por concepto de alquiler de celdas de flotación de tanques de cianuración durante 8 días a minería “Los Rosales” s/f 001-001-00278.
- ✓ Minería León y Asociados nos cancelan el valor de $ 456.00 por alquiler de dobladora hidráulica para tubo, s/f 001-001-00279.
- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- ✓ Se cancela sueldos del mes de Julio al personal que labora en la empresa según rol de pagos, con sus respectivas provisiones sociales mediante cheques Nº 9255 al 9262.
- ✓ Nos debitan de la cuenta bancaria por el mes de Julio el valor de $ 3.49.
- ✓ Nos acreditan el valor de $ 21.17 por intereses Bancarios del mes de Julio 2010.

03/08/2010

- ✓ Se cancela a Mecánica Industrial “Los Gemelos” el valor de 28.900,00 más IVA por concepto de reparación de maquinaria s/f 001-001-2391, se cancela con cheque Nº 9263.

11/08/2010

- ✓ Se cancelan en efectivo los siguientes valores por servicios básicos:

- Luz $ 317,80
- Agua $ 12,25
- Teléfono $ 23,00

✓ Se cancela a EQUIPSA el valor de $ 13.500,00 por deuda pendiente, mediante cheque Nº 9264, s/ letra de cambio nº 0569.

✓ Se cancela al IESS los aportes del mes de Julio del 2010, mediante cheque Nº 9265.

13/08/2010

✓ Se cancela el décimo cuarto sueldo correspondiente al año 2010 mediante cheques Nº 9266 al 9273.

14/08/2010

✓ Se cancela a gasolinera "Las Lajas" el valor de $ 65,00 por combustible de vehículos de la empresa, s/f 001-001-83546.

✓ Se cancela la cantidad de $ 60.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería Divino Niño s/f 001-001-000308.

17/08/2010

✓ Se cancela a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones por servicio de internet del mes de Junio por el valor de $ 36,00 más IVA s/f 001-001-88877.

✓ Se cancela el valor de $ 625,00 más IVA a Mecánica Industrial "Los Gemelos "por mantenimiento y reparación de vehículos, s/f 001-001-02403.

21/08/2010

✓ Se registra el ingreso de $ 9.003,50 más IVA, por concepto de alquiler de maquinaria para el proceso de triturado y moldeado durante 10 días, a minería los Rosales s/f 001-001-00280.

✓ Se compra a Distribuidora JR S.A lubricantes para el mantenimiento de maquinaria y equipo por $ 3.680,00 más IVA s/f 001-001-0079841 se cancela en efectivo.

- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.

24/08/2010

- ✓ Se cancelan en efectivo las retenciones en la fuente y del IVA correspondientes al mes de Julio 2010.

25/08/2010

- ✓ Se cancela a ADELCA el valor de $ 7.000,00 por deuda pendiente, mediante cheque Nº 9274, s/ letra de cambio nº 1355.

31/08/2010

- ✓ Se registra el ingreso de $ 11.950,60 más IVA, por concepto de alquiler de celdas de flotación de tanques de cianuración durante 15 días a minería Puesta de Sol, s/f 001-001-00281.
- ✓ Se cancela al Ing. Marco Tandazo el valor de $ 1.700.00 más IVA por servicio profesional de mantenimiento de maquinaria y equipo s/f 001-001-00586 en efectivo.
- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- ✓ Se cancela sueldos del mes de Agosto al personal que labora en la empresa según rol de pagos, con sus respectivas provisiones sociales mediante cheques Nº 9275 al 9282.
- ✓ Nos debitan de la cuenta bancaria por el mes de Agosto el valor de $ 3.49.
- ✓ Nos acreditan el valor de $ 11.26 por intereses Bancarios del mes de Agosto 2010.

01/09/2010

- ✓ Se registra el pago por un valor de $ 13.458, 00 más IVA, a mecánica industrial “Los Gemelos” s/f 001-001-02456,se cancela con cheque N. 9283.

05/09/2010

- ✓ Rafael Márquez nos cancelan el valor de 750, 00 por alquiler de dobladora hidráulica para tubo, s/f 001-001-00282.

12/09/2010

- ✓ Luis Tapia nos cancelan el valor de $ 260.00 por el alquiler de la bomba de sólidos por 5 horas, s/f 001-001-00283.
- ✓ El Sr. Jorge Méndez solicita un anticipo de sueldo por el valor de $ 150,00, se le cancela en efectivo.
- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.

13/09/2010

- ✓ Se cancelan en efectivo los siguientes valores por servicios básicos:
    - Luz $ 221,65
    - Agua $ 19,25
    - Teléfono $ 37,00
- ✓ Se cancela al IESS los aportes del mes de Agosto del 2010, mediante cheque Nº 9283.

15/09/2010

- ✓ Se cancela a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones por servicio de internet del mes de Junio por el valor de $ 36,00 más IVA s/f 001-001-92457.
- ✓ Se cancela el valor de $ 105,00más IVA a Mecánica Industrial “Los Gemelos“ por mantenimiento y reparación de vehículos, s/f 001-001-02498.
    - ✓ Se cancela a gasolinera “Las Lajas” el valor de $ 65,00 por combustible de vehículos de la empresa, s/f 001-001-84542.

19/09/2010

- ✓ Minería León y Asociados nos cancela el valor de $ 820,00 por alquiler de barreno hidráulico, s/f 001-001-00284.

24/09/2010

- ✓ Se cancelan en efectivo las retenciones en la fuente y del IVA correspondientes al mes de Agosto del 2011.

26/09/2010

- ✓ Se registra el valor de $ 13.028,22 más IVA, por concepto de alquiler de celdas de flotación de tanques de cianuración durante 15 días a minería los Rosales s/f 001-001-00285.
- ✓ Ramón Patiño nos cancelan el valor de $ 980,00 por alquiler de retroexcavadora, s/f 001-001-00286.
- ✓ Se cancelan en efectivo las retenciones en la fuente y del IVA correspondientes al mes de Agosto del 2011.

30/09/2010

- ✓ Se registra el valor de $ 8.342,20 más IVA, por concepto de alquiler de maquinaria para el proceso de triturado y moldeado por 8 días, a minería puesta del sol s/f 001-001-00287.
- ✓ Se cancela a gasolinera “Las Lajas” el valor de $ 45,00 por combustible de vehículos de la empresa, s/f 001-001-85478.
- ✓ Se cancela al Ing. Marco Tandazo el valor de $ 900.00 más IVA por servicio profesional de mantenimiento de maquinaria y equipo s/f 001-001-00599 en efectivo.
- ✓ Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- ✓ Se cancela sueldos del mes de Septiembre al personal que labora en la empresa según rol de pagos, con sus respectivas provisiones sociales mediante cheques Nº 9284 al 9291.
- ✓ Nos debitan de la cuenta bancaria por el mes de Septiembre el valor de $ 3.49.
- ✓ Nos acreditan el valor de $ 11.23 por intereses Bancarios del mes de Septiembre 2010.

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 070309289001
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE JULIO DEL 2010
EXPRESADO EN USD $

Cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
	ACTIVO			
	ACTIVO CORRIENTE			**75.034,14**
	CAJA			**1.896,02**
30	Billetes de	20,00	600,00	
75	Billetes de	10,00	750,00	
87	Billetes de	5,00	435,00	
60	Billetes de	1,00	60,00	
35	Monedas de	0,50	17,50	
65	Monedas de	0,25	16,25	
120	Monedas de	0,10	12,00	
97	Monedas de	0,05	4,85	
42	Monedas de	0,01	0,42	
	BANCOS			**68.793,12**
	Banco de Pichincha Cta. Cte. Nº 4841269703		68.793,12	
	CUENTAS POR COBRAR			**4.345,00**
	Mineria Puesta del Sol s/f 00132	2.300,00		
	Jorge Cabrera s/f 00148	256,00		
	Asociaciòn Minera Leòn y Asoiciados s/f 00187	1.789,00		
	ACTIVO NO CORRIENTE			**273.551,00**
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			**2.400,00**
2	Computador Intel Core Duo	1.200,00	2.400,00	
	MUEBLES Y ENSERES			**1.051,00**
2	Escritorios de madera	245,00	490,00	
2	Silla giratoria	86,00	172,00	
3	Archivador pequeño	67,00	201,00	
2	Percha	46,00	92,00	
4	Sillas plasticas	24,00	96,00	
	MAQUINARIA Y EQUIPO			**135.600,00**
1	Tolva de Gruesos	7.200,00	7.200,00	
1	Trituradora de Quijadas	5.200,00	5.200,00	
1	Banda Transportadora	4.750,00	4.750,00	
1	Cedazo Vibratorio	3.700,00	3.700,00	
1	Trituradora de Quijadas	4.980,00	4.980,00	
1	Tolva de Finos	5.300,00	5.300,00	
1	Banda Transportadora	3.780,00	3.780,00	
1	Molino de Bolas	2.990,00	2.990,00	
1	Bomba de Sólidos	3.900,00	3.900,00	
1	Hidrociclón	4.700,00	4.700,00	
	SUMAN Y PASAN:			**214.085,14**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 070309289001
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE JULIO DEL 2010
EXPRESADO EN USD $

	VIENEN:			**214.085,14**
2	Celdas de Flotación Circular	3.300,00	6.600,00	
1	Banco de 4 Celdas de Flotación	5.200,00	5.200,00	
2	Tanques de Cianuración	3.200,00	6.400,00	
1	dobladora hidraulica para tubo	600,00	600,00	
1	dobladora mecanica para tubo	2.300,00	2.300,00	
1	engrasadora Neumatica 120 LBS. SI	1.200,00	1.200,00	
1	cilindros de Aga Mix	480,00	480,00	
1	retroexcavadora	52.920,00	52.920,00	
4	cilindros de Oxigeno	350,00	1.400,00	
1	barreno hidraulico	5.000,00	5.000,00	
1	generador de energìa marca vatex	7.000,00	7.000,00	
	TERRENO			**23.500,00**
1	Terreno	23.500,00		
	EDIFICIOS			**48.000,00**
1	Edificio	48.000,00		
	VEHICULOS			**63.000,00**
1	chevrolet tahde	35.000,00		
1	camioneta toyota hilux	28.000,00		
	TOTAL ACTIVO			**348.585,14**
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			**61.108,36**
	CUENTAS POR PAGAR			**53.900,00**
	Aga s/letra de cambio nº 00456	1.800,00		
	Adelca s/letra de cambio nº 1355	17.500,00		
	Equipsa s/letra de cambio nº 0569	32.000,00		
	Mefunjar s/letra de cambio nº 10548	2.600,00		
	RETENCIÓN FUENTE 8% POR PAGAR	170,00		**170,00**
	RETENCIÓN IVA 100% POR PAGAR	204,00		**204,00**
	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	6.009,96		**6.009,96**
	IVA POR PAGAR	824,40		**824,40**
	TOTAL PASIVO			**61.108,36**
	PATRIMONIO			**287.476,78**
	Capital	287.476,78		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**348.585,14**

El Oro, 1 de julio del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Julio del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

1	**ACTIVO**		
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**75.034,14**
1.1.01.	Caja	1.896,02	
1.1.02	Bancos	68.793,12	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	4.345,00	
1,2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**273.551,00**
1.2.01	Muebles y Enseres	1.051,00	
1.2.02	Equipo de Computación	2.400,00	
1.2.03	Maquinaria y Equipo	135.600,00	
1.2.04	Terreno	23.500,00	
1.2.05	Edificio	48.000,00	
1.2.06	Vehículo	63.000,00	
	TOTAL ACTIVO		**348.585,14**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**61.108,36**
2.1.01	Cuentas por Pagar	53.900,00	
2.1.05	Retención Fuente 8 % por Pagar	170,00	
2.1.06	Retención IVA 100% por Pagar	204,00	
2.1.08	IVA por Pagar	824,40	
2.1.09	Provisiones Sociales por Pagar	6.009,96	
	TOTAL PASIVO		**61.108,36**
3	**PATRIMONIO**		**287.476,78**
3.1	Capital	287.476,78	
	TOTAL PATRIMONIO		**287.476,78**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**348.585,14**

El Oro, 1 de julio del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DÓLARES USD $

FOLIO: 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Empresa unipersonal Cabrera Pastor inicia			
		sus actividades económicas con los			
01/07/2010		- 1 -			
	1.1.01	Caja		1.896,02	
	1.1.02	Bancos		68.793,12	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		4.345,00	
	1.2.01	Muebles y Enseres		1.051,00	
	1.2.02	Equipo de Computación		2.400,00	
	1.2.03	Maquinaria y Equipo		135.600,00	
	1.2.04	Terreno		23.500,00	
	1.2.05	Edificio		48.000,00	
	1.2.06	Vehículo		63.000,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar			53.900,00
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar			170,00
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar			204,00
	2.1.08	IVA por Pagar			824,40
	2.1.09	Provisiones Sociales por Pagar			6.009,96
	3.1	Capital			287.476,78
		P/r Estado de Situación Inicial			
01/07/2010		- 2 -			
	1.1.01	Caja		2.400,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.142,86
	2.1.07	Iva Cobrado			257,14
		P/r Alquiler de retroexcavadora s/f 00263			
01/07/2010		- 3 -			
	1.1.01	Caja		256,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			256,00
		Jorge Cabrera	256,00		
		P/r Pago de factura 28756			
01/07/2001		- 4 -			
	5.1.07	Mantenimiento y Reparación de vehículos		8.706,00	
	1.1.06	Iva Pagado		1.044,72	
	1.1.01	Bancos			9.576,60
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			174,12
		P/r Pago a mecánica los Gemelos s/f 002365			
01/07/2001		- 5 -			
	1.1.05	Materiales de Oficina		130,00	
	1.1.06	Iva Pagado		15,60	
	1.1.01	Caja			144,30
	2.1.03	Retención del 1% en la fuente porpagar			1,30
		P/r Compra s/f 000125			
03/07/2001		- 6-			
	1.1.01	Caja		8.244,88	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			7.361,50
	2.1.07	Iva cobrado			883,38
		P/r Ingreso s/f 001-001-00264			
		SUMAN Y PASAN:		**369.382,34**	**369.382,34**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN :		**369.382,34**	**369.382,34**
03/07/2001		- 7 -			
	1.1.02	Bancos		7.000,00	
	1.1.01	Caja			7.000,00
		P/r depósito del efectivo			
05/07/2001		- 8 -			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.800,00	
	1.1.02	Bancos			1.800,00
		P/r Pago s/ch. 9250 a AGA			
05/07/2001		-9 -			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		18.500,00	
	1.1.02	Bancos			18.500,00
		P/r Pago s/ch. 9251 a EQUIPSA			
07/07/2001		- 10 -			
	1.1.01	Caja		3.200,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.857,14
	2.1.07	Iva Cobrado			342,86
		P/r Alquiler de retroexcavadora s/f 00265.			
08/07/2010		- 11-			
	1.1.01	Caja		2.500,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.232,14
	2.1.07	Iva Cobrado			267,86
		P/r Alquiler de dobladora hidraulica s/f 00266			
08/07/2010		- 12-			
	1.1.01	Caja		76,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			67,86
	2.1.07	Iva Cobrado			8,14
		P/r Alquiler de barreno hidraulico s/f 00267			
08/07/2010		- 13-			
	1.1.01	Caja		1.200,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			1.071,43
	2.1.07	Iva Cobrado			128,57
		P/r Alquiler de barreno hidraúlico s/f 00268			
10/07/2010		- 14-			
	1.1.01	Caja		9.607,89	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			8.578,47
	2.1.07	Iva cobrado			1.029,42
		P/r Ingreso s/f 00269			
10/07/2010		- 15 -			
	1.1.02	Bancos		16.000,00	
	1.1.01	Caja			16.000,00
		P/r depósito del efectivo			
10/07/2010		-16			
	2.1.01	Cuentas por pagar		2.600,00	
	1.1.02	Bancos			2.600,00
		P/r Pago s/ch. n. 9254 a MEFUNJAR			
		SUMAN Y PASAN:		**431.866,23**	**431.866,23**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**431.866,23**	**431.866,23**
12/07/2010		- 17-			
	5.1.04	Servicios Basicos		318,14	
	5.1.04.01	Luz	289,93		
	5.1.04.02	Agua	11,25		
	5.1.04.03	Telefono	16,96		
	1.1.06	Iva Pagado	2,04	2,04	
	1.1.01	Caja			320,18
		P/r Servicios basicos del mes de Junio			
12/07/2010		- 18-			
	5.1.06	Combustible		40,18	
	1.1.06	Iva Pagado		4,82	
	1.1.01	Caja			45,00
		P/r Pago a Gasolinera "Las Lajas" s/f 084678			
12/07/2010		- 19 -			
	1.1.01	Caja		1.750,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			1.562,50
	2.1.07	Iva Cobrado			187,50
		P/r Alquiler de barreno hidraúlico s/f 00270			
13/07/2010		- 20-			
	1.1.01	Caja		2.300,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			2.300,00
		P/r Pago de cuenta pendiente a MINERÏA PUESTA DEL SOL			
13/07/2010		- 21-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		10.500,00	
	1.1.02	Bancos			10.500,00
		P/r Pago s/cheque Nº 9253 a ADELCA			
14/07/2010		- 22 -			
	1.1.01	Caja		2.200,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			1.964,29
	2.1.07	Iva Cobrado			235,71
		P/r Alquiler de generador de energía s/f 00271			
17/07/2010		- 23 -			
	1.1.01	Caja		8.467,84	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			7.560,57
	2.1.07	Iva cobrado			907,27
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00272.			
17/07/2010		- 24-			
	1.1.01	Caja		3.200,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.857,14
	2.1.07	Iva Cobrado			342,86
		P/r Alquiler de engrasadora neumática s/f 00273			
17/07/2010		- 25-			
	1.1.02	Bancos		18.000,00	
	1.1.01	Caja			18.000,00
		P/r depósito del efectivo en la Cta.Cte.			
		SUMAN Y PASAN:		**478.649,24**	**478.649,24**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN :		**478.649,24**	**478.649,24**
17/07/2010		- 26-			
	5.1.05	Internet		32,14	
	1.1.06	Iva Pagado		3,86	
	1.1.01	Caja			35,35
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			0,64
		P/r Pago de servicio de internet s/f 79548			
17/07/2010		- 27-			
	5.1.07	Mantenimiento y Reparación de vehículos		93,00	
	1.1.06	Iva Pagado		11,16	
	1.1.01	Caja			102,30
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			1,86
		P/r Pago a mecánica s/f 2112			
19/07/2010		- 28-			
	1.1.01	Caja		2.600,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.321,43
	2.1.07	Iva Cobrado			278,57
		P/r Alquiler de engrasadora neumática s/f			
19/07/2010		- 29-			
	1.1.08	Anticipo de sueldos		150,00	
		Karla Cevallos	150,00		
	1.1.01	Caja			150,00
		P/r anticipo de sueldo mes de julio			
19/07/2010		- 30-			
	5.1.08	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo		129,46	
	1.1.06	Iva Pagado		15,54	
	1.1.01	Caja			143,70
	2.1.03	Retención 1% en la fuente por pagar			1,29
		P/r Compra de lubricantes s/f 0061385			
24/07/2010		- 31-			
	1.1.01	Caja		7.235,88	
	4.1.01	Alquiler de planta de Beneficio			6.460,61
	2.1.07	Iva cobrado			775,27
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00275.			
24/07/2010		- 32-			
	5.1.06	Combustible		58,04	
	1.1.06	Iva Pagado		6,96	
	1.1.01	Caja			65,00
		P/r Pago de combustible s/f 830024			
24/07/2010		- 33-			
	1.1.01	Caja		860,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			767,86
	2.1.07	Iva Cobrado			92,14
		P/r Alquiler de tanques de cianuración s/f 00276			
		SUMAN Y PASAN:		**489.845,28**	**489.845,28**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**489.845,28**	**489.845,28**
24/07/2010		- 34-			
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar		170,00	
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar		204,00	
	1.1.01	Caja			374,00
		P/r Pago de formulario 103			
24/07/2010		- 35 -			
	2.1.08	Iva por pagar		824,40	
	1.1.01	Caja			824,40
		P/r Pago de formulario 104 estado inicial			
24/07/2010		- 36 -			
	1.1.02	Bancos		10.000,00	
	1.1.01	Caja			10.000,00
		P/r depósito del efectivo			
26/07/2010		- 37-			
	1.1.01	Caja		3.200,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			2.857,14
	2.1.07	Iva Cobrado			342,86
		P/r Alquiler de engrasadora neumática s/f			
26/07/2010		- 38-			
	1.1.01	Caja		1.789,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			1.789,00
		P/r Pago de cuenta pendiente a Asosiación			
31/07/2010		- 39-			
	5.1.14	Servicios Profesionales		600,00	
	1.1.06	Iva Pagado		72,00	
	1.1.01	Caja			540,00
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar			60,00
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar			72,00
		P/r Pago al Ing. Marco Tandazo s/f 00564			
31/07/2010		- 40-			
	1.1.01	Caja		8.431,84	
	4.1.01	Alquiler de Planta de Beneficio			7.528,43
	2.1.07	Iva cobrado			903,41
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00278.			
31/07/2010		- 41-			
	1.1.01	Caja		456,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			407,14
	2.1.07	Iva Cobrado			48,86
		P/r Alquiler de dobladora hidraúlica s/f 00279.			
		- 42-			
	1.1.02	Bancos		10.000,00	
	1.1.01	Caja			10.000,00
		P/r depósito del efectivo			
		SUMAN Y PASAN:		**525.592,52**	**525.592,52**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**525.592,52**	**525.592,52**
31/07/2010		- 43-			
	5.1.10	Sueldos y Salarios		5.050,00	
	5.1.11	Aporte Patronal		613,58	
	5.1.12	Provisiones Sociales		1.001,66	
	5.1.12.01	Decimo Tercer Sueldo	420,83		
	5.1.12.02	Decimo Cuarto Sueldo	160,00		
	5.1.12.03	Fondos de Reserva	420,83		
	1.1.02	Bancos			4.427,83
	1.1.08	Anticipo de sueldos			150,00
	2.1.02	IESS por Pagar			1.085,75
	2.1.09	Provisiones Sociales por Pagar			1.001,66
		P/r Sueldos mes de Julio del 2010			
31/07/2010		- 44-			
	5.1.09	Servicios Bancarios		3,49	
	1.1.02	Bancos			3,49
		P/r Debitos por estado de cuenta			
31/07/2010		- 45-			
	1.1.02	Bancos		21,17	
	4.1.03	Intereses Bancarios			21,17
		P/r Acreditación de intereses en la cuenta			
31/07/2010		- 46-			
	5.1.02	Gasto Depreciaciones		2.549,10	
	1.2.01.01	Depreciación Acum. Muebles y Enseres			7,88
	1.2.02.01	Depreciación Acum. Eq Computación			44,22
	1.2.03.01	Depreciación Acum. Maq. y equipo			1.017,00
	1.2.04.01	Depreciación Acum. Edificio			640,00
	1.2.05.01	Depreciación Acum. Vehículo			840,00
		P/r Depreciación mensual de activos fijos			
31/07/2010		- 47-			
	5.1.13	Consumo de materiales de oficina		45,50	
	1.1.05	Materiales de Oficina			45,50
		P/r Consumo mensual de materiales de			
31/07/2010		48			
	2.1.07	Iva Cobrado		7.031,82	
	1.1.06	Iva pagado			1.176,70
	2.1.08	Iva por pagar			5.855,12
		P/r Liquidación de IVA julio			
03/08/2010		- 49 -			
	5.1.08	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo		28.900,00	
	1.1.06	Iva Pagado		3.468,00	
	1.1.01	Bancos			31.790,00
	2.1.03	Retención del 2% en la fuente porpagar			578,00
		P/r Pago a mecanica los Gemelos s/f 2391			
11/08/2010		- 50 -			
	5.1.04	Servicios Basicos		350,59	
	5.1.04.01	Luz	317,80		
	5.1.04.02	Agua	12,25		
	5.1.04.03	Telefono	20,54		
	1.1.06	Iva Pagado		2,46	
	1.1.01	Caja			353,05
		P/r Servicios basicos del mes de Julio			
		SUMAN Y PASAN:		**574.629,89**	**574.629,89**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**574.629,89**	**574.629,89**
11/08/2010		- 51 -			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		13.500,00	
	1.1.02	Bancos			13.500,00
		P/r Pago s/ch. 9264			
11/08/2010		- 52 -			
	2.1.02	IESS por Pagar		1.085,75	
	1.1.02	Bancos			1.085,75
		P/r Pago de aportes mes de julio mediante			
13/08/2010		- 53-			
	2.1.09	Provisiones Sociales por Pagar		1.920,00	
	1.1.02	Bancos			1.920,00
		P/r Pago de decimo cuarto sueldo mediante			
14/08/2010		- 54-			
	5.1.06	Combustible		58,04	
	1.1.06	Iva Pagado		6,96	
	1.1.01	Caja			65,00
		P/r Pago de combustible s/f 83546			
14/08/2010		- 55 -			
	1.1.05	Materiales de Oficina		60,00	
	1.1.06	Iva Pagado		7,20	
	1.1.01	Caja			66,60
	2.1.03	Retención del 1% en la fuente por pagar			0,60
		P/r Compra s/f 308			
17/08/2010		- 56-			
	5.1.05	Internet		32,14	
	1.1.06	Iva Pagado		3,86	
	1.1.01	Caja			35,35
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			0,64
		P/r Pago de servicio de internet s/f 88877			
17/08/2010		- 57-			
	5.1.07	Mantenimiento y Reparación de vehículos		625,00	
	1.1.06	Iva Pagado		75,00	
	1.1.01	Caja			687,50
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			12,50
		P/r Pago a mecánica los Gemelos s/f 02403.			
21/08/2010		- 58-			
	1.1.01	Caja		10.083,92	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			9.003,50
	2.1.07	Iva cobrado			1.080,42
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00280			
21/08/2010		- 59-			
	5.1.08	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo		3.680,00	
	1.1.06	Iva Pagado		441,60	
	1.1.01	Caja			4.084,80
	2.1.03	Retención 1% en la fuente por pagar			36,80
		P/r Compra de lubricantes s/f 79841			
		SUMAN Y PASAN:		**606.209,36**	**606.209,36**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**606.209,36**	**606.209,36**
21/08/2010		-60			
	1.1.02	Bancos		6.500,00	
	1.1.01	Caja			6.500,00
		P/r Deposito del efectivo			
24/08/2010		- 61-			
	2.1.03	Retención 1% en la fuente por pagar		2,59	
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar		176,62	
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar		60,00	
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar		72,00	
	1.1.01	Caja			311,21
		P/r Pago de formularios 103 y 104 SRI. Julio			
24/08/2010		- 62-			
	2.1.08	Iva por pagar		5.855,12	
	1.1.01	Caja			5.855,12
		P/r Pago de IVA cobrado			
25/08/2010		- 63-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		7.000,00	
	1.1.02	Bancos			7.000,00
		P/r Pago s/ch. 9274 a ADELCA			
31/08/2010		- 64-			
	1.1.01	Caja		13.384,67	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			11.950,60
	2.1.07	Iva cobrado			1.434,07
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00281			
31/08/2010		- 65-			
	5.1.14	Servicios Profesionales		1.700,00	
	1.1.06	Iva Pagado		204,00	
	1.1.01	Caja			1.530,00
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar			170,00
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar			204,00
		P/r Pago al Ing. Marco Tandazo s/f 586			
31/08/2010		- 66-			
	1.1.02	Bancos		9.000,00	
	1.1.01	Caja			9.000,00
		P/r Deposito del efectivo			
		SUMAN Y PASAN:		**650.164,36**	**650.164,36**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**650.164,36**	**650.164,36**
31/08/2010		- 67-			
	5.1.10	Sueldos y Salarios		5.050,00	
	5.1.11	Aporte Patronal		613,58	
	5.1.12	Provisiones Sociales		1.001,66	
	5.1.12.01	Decimo Tercer Sueldo	420,83		
	5.1.12.02	Decimo Cuarto Sueldo	160,00		
	5.1.12.03	Fondos de Reserva	420,83		
	1.1.02	Bancos			4.577,82
	2.1.02	IESS por Pagar			1.085,76
	2.1.08	Provisiones Sociales por Pagar			1.001,66
		P/r Sueldos mes de Julio del 2010			
31/08/2010		- 68-			
	5.1.09	Servicios Bancarios		3,49	
	1.1.02	Bancos			3,49
		P/r Debitos por estado de cuenta			
31/08/2010		- 69-			
	1.1.02	Bancos		11,26	
	4.1.03	Intereses Bancarios			11,26
		P/r Acreditación de intereses en la cuenta			
31/08/2010		-70-			
	5.1.02	Gasto Depreciaciones		2.549,10	
	1.2.01.01	Depreciación Acum. Muebles y Enseres			7,88
	1.2.02.01	Depreciación Acum. Eq Computación			44,22
	1.2.03.01	Depreciación Acum. Maq. y equipo			1.017,00
	1.2.04.01	Depreciación Acum. Edificio			640,00
	1.2.05.01	Depreciación Acum. Vehículo			840,00
		P/r Depreciación mensual de activos fijos			
31/08/2010		- 71 -			
	5.1.13	Consumo de materiales de oficina		86,70	
	1.1.05	Materiales de Oficina			86,70
		P/r Consumo mensual de materiales de oficina			
31/08/2010		- 72-			
	2.1.07	Iva Cobrado		2.514,49	
	1.1.06	Credito Tributario IVA		1.694,59	
	2.1.08	Iva Pagado			4.209,08
		P/r Liquidación de IVA agosto			
01/09/2010		- 73-			
	5.1.07	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo		13.458,00	
	1.1.06	Iva Pagado		1.614,96	
	1.1.01	Bancos			14.803,80
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			269,16
		P/r Pago a mecánica los Gemelos s/f 02456			
05/09/2010		- 74-			
	1.1.01	Caja		750,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			669,64
	2.1.07	Iva Cobrado			80,36
		P/r Alquiler de dobladora hidraulica s/f 282			
12/09/2010		- 75-			
	1.1.01	Caja		260,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			232,14
	2.1.07	Iva Cobrado			27,86
		P/r Alquiler de bomba de solidos s/f 00283			
		SUMAN Y PASAN:		**679.772,19**	**679.772,19**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**679.772,19**	**679.772,19**
12/09/2010		- 76 -			
	1.1.08	Anticipo de sueldos		150,00	
		Jose Mendez	150,00		
	1.1.01	Caja			150,00
		P/r anticipo de sueldo mes de Septiembre			
12/09/2010		- 77-			
	1.1.02	Bancos		1.500,00	
	1.1.01	Caja			1.500,00
		P/r Deposito del efectivo			
13/09/2010		- 78-			
	5.1.04	Servicios Basicos		273,94	
	5.1.04.01	Luz	221,65		
	5.1.04.02	Agua	19,25		
	5.1.4.03	Telefono	33,04		
	1.1.06	Iva Pagado		3,96	
	1.1.01	Caja			277,90
		P/r Servicios basicos del mes de Agosto			
13/09/2010		- 79 -			
	2.1.02	IESS por Pagar		1.085,75	
	1.1.02	Bancos			1.085,75
		P/r Pago de aportes mes de agosto mediante			
15/09/2010		- 80-			
	5.1.05	Internet		32,14	
	1.1.06	Iva Pagado		3,86	
	1.1.01	Caja			35,35
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			0,64
		P/r Pago de servicio de internet s/f 92457			
15/09/2010		- 81 -			
	5.1.07	Mantenimiento y Reparación de vehículos		105,00	
	1.1.06	Iva Pagado		12,60	
	1.1.01	Caja			115,50
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar			2,10
		P/r Pago a mecánica los Gemelos s/f 02498.			
15/09/2010		- 82-			
	5.1.06	Combustible		58,04	
	1.1.06	Iva Pagado		6,96	
	1.1.01	Caja			65,00
		P/r Pago de combustible s/f 84542			
19/09/2010		- 83-			
	1.1.01	Caja		820,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			732,14
	2.1.07	Iva Cobrado			87,86
		P/r Alquiler de barreno hidraulico s/f 00284			
		SUMAN Y PASAN:		**683.824,44**	**683.824,44**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**683.824,44**	**683.824,44**
		- 84-			
24/09/2010	2.1.03	Retención 1% en la fuente por pagar		37,40	
	2.1.04	Retención 2% en la fuente por pagar		591,14	
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar		170,00	
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar		204,00	
	1.1.01	Caja			1.002,54
		P/r Pago de formularios 103 y 104 SRI. Agosto			
24/09/2010		- 85 -			
	1.1.01	Caja		14.591,61	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			13.028,22
	2.1.07	Iva cobrado			1.563,39
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00285			
24/09/2010		- 86-			
	1.1.01	Caja		980,00	
	4.1.02	Alquiler de Maquinaria			875,00
	2.1.07	Iva Cobrado			105,00
		P/r Alquiler de retroexcavadora s/f 00286			
30/09/2010		- 87-			
	1.1.01	Caja		9.343,26	
	4.1.01	Alquiler de Planta Beneficio			8.342,20
	2.1.07	Iva cobrado			1.001,06
		P/r Alquiler de maquinaria s/f 00287			
30/09/2010		- 88-			
	5.1.06	Combustible		40,18	
	1.1.06	Iva Pagado		4,82	
	1.1.01	Caja			45,00
		P/r Pago de combustible s/f 85478			
30/09/2010		- 89 -			
	5.1.14	Servicios Profesionales		900,00	
	1.1.06	Iva Pagado		108,00	
	1.1.01	Caja			810,00
	2.1.05	Retención 10% en la fuente por pagar			90,00
	2.1.06	Retención 100% IVA por pagar			108,00
		P/r Pago al Ing. Marco Tandazo s/f 00599			
30/09/2010		- 90-			
	1.1.02	Bancos		24.986,33	
	1.1.01	Caja			24.986,33
		P/r Deposito del efectivo			
		SUMAN Y PASAN:		**735.781,17**	**735.781,17**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**735.781,17**	**735.781,17**
30/09/2010		- 91 -			
	5.1.10	Sueldos y Salarios		5.050,00	
	5.1.11	Aporte Patronal		613,58	
	5.1.12	Provisiones Sociales		1.001,66	
	5.1.12.01	Decimo Tercer Sueldo	420,83		
	5.1.12.02	Decimo Cuarto Sueldo	160,00		
	5.1.12.03	Fondos de Reserva	420,83		
	1.1.02	Bancos			4.427,82
	1.1.08	Anticipo de sueldos			150,00
	2.1.02	IESS por Pagar			1.085,76
	2.1.08	Provisiones Sociales por Pagar			1.001,66
		P/r Sueldos mes de septiembre del 2010			
30/09/2010		-92 -			
	5.1.09	Servicios Bancarios		3,49	
	1.1.02	Bancos			3,49
		P/r Debitos por estado de cuenta			
30/09/2010		-93-			
	1.1.02	Bancos		33,23	
	4.1.03	Intereses Bancarios			33,23
		P/r Acreditación de intereses en la cuenta			
30/09/2010		-94-			
	5.1.02	Gasto Depreciaciones		2.549,10	
	1.2.01.01	Depreciación Acum. Muebles y Enseres			7,88
	1.2.02.01	Depreciación Acum. Eq. Computación			44,22
	1.2.03.01	Depreciación Acum. Maq. y equipo			1.017,00
	1.2.04.01	Depreciación Acum. Edificio			640,00
	1.2.05.01	Depreciación Acum. Vehículo			840,00
		P/r Depreciación mensual de activos fijos			
30/09/2010		- 95 -			
	5.1.13	Consumo de materiales de oficina		23,12	
	1.1.05	Materiales de Oficina			23,12
		P/r Consumo mensual de materiales de oficina			
30/09/2010		- 96-			
	2.1.07	Iva Cobrado		2.865,53	
	1.1.06	Iva pagado			1.755,16
	1.1.06	Credito Tributario			1.110,37
		P/r Liquidación de IVA septiembre			
		- 97 -			
		Rentas y Gastos		87.998,81	
	5.1.02	Gasto Depreciaciones			7.647,30
	5.1.04	Servicios Basicos			942,67
	5.1.05	Internet			96,42
	5.1.06	Combustible			254,48
	5.1.07	Mantenimiento y Rep de Vehìculo			9.529,00
	5.1.08	Mantenimiento y Rep Maquinaria y Eq.			46.167,46
	5.1.09	Servicios Bancarios			10,47
		SUMAN Y PASAN:		**835.919,69**	**812.568,69**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO DIARIO
PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

FOLIO: 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**835.919,69**	**812.568,69**
	5.1.10	Sueldos y Salarios			15.150,00
	5.1.11	Aporte Patronal			1.840,68
	5.1.12	Provisiones Sociales			3.005,00
	5,1,13	Consumo de materiales de oficina			155,32
	5.1.14	Servicios Profesionales			3.200,00
		P/r Cierre de cuentas de gasto			
		SUMA TOTAL		**835.919,69**	**835.919,69**

El Oro 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	1.896,02		1.896,02	
01/07/2010	A varios	2.400,00		4.296,02	
01/07/2010	A cuentas x cobrar	256,00		4.552,02	
01/07/2010	Por varios		144,30	4.407,72	
03/07/2010	A varios	8.244,88		12.652,60	
03/07/2010	Por bancos		7.000,00	5.652,60	
07/07/2010	A varios	3.200,00		8.852,60	
08/07/2010	A varios	2.500,00		11.352,60	
08/07/2010	A varios	76,00		11.428,60	
10/07/2010	A varios	1.200,00		12.628,60	
10/07/2010	A varios	9.607,89		22.236,49	
10/07/2010	Por bancos		16.000,00	6.236,49	
12/07/2010	Por servicios basicos		320,18	5.916,31	
12/07/2010	Por varios		45,00	5.871,31	
12/07/2010	A varios	1.750,00		7.621,31	
13/07/2010	A cuentas x cobrar	2.300,00		9.921,31	
14/07/2010	A varios	2.200,00		12.121,31	
17/07/2010	A varios	8.467,84		20.589,15	
17/07/2010	A varios	3.200,00		23.789,15	
17/07/2010	Por bancos		18.000,00	5.789,15	
17/07/2010	Por varios		35,35	5.753,80	
17/07/2010	Por varios		102,30	5.651,50	
19/07/2010	A varios	2.600,00		8.251,50	
19/07/2010	Por anticipo de sueldos		150,00	8.101,50	
19/07/2010	Por varios		143,70	7.957,80	
24/07/2010	A varios	7.235,88		15.193,68	
24/07/2010	Por varios		65,00	15.128,68	
24/07/2010	A varios	860,00		15.988,68	
24/07/2010	Por varios		374,00	15.614,68	
24/07/2010	Por Iva por pagar		824,40	14.790,28	
24/07/2010	Por bancos		10.000,00	4.790,28	
26/07/2010	A varios	3.200,00		7.990,28	
26/07/2010	A varios	1.789,00		9.779,28	
31/07/2010	Por varios		540,00	9.239,28	
31/07/2010	A varios	8.431,84		17.671,12	
31/07/2010	A varios	456,00		18.127,12	
31/07/2010	Por bancos		10.000,00	8.127,12	
11/08/2010	Por servicios basicos		353,05	7.774,07	
14/08/2010	Por varios		65,00	7.709,07	
14/08/2010	Por varios		66,60	7.642,47	
17/08/2010	Por varios		35,35	7.607,12	
17/08/2010	Por varios		687,50	6.919,62	
21/08/2010	A varios	10.083,92		17.003,54	
21/08/2010	Por varios		4.084,80	12.918,74	
21/08/2010	Por bancos		6.500,00	6.418,74	
24/08/2011	Por Iva por pagar		5.855,12	563,62	
26/08/2010	Por varios		311,21	252,41	
31/08/2010	A varios	13.384,67		13.637,08	
31/08/2010	Por varios		1.530,00	12.107,08	
31/08/2010	Por bancos		9.000,00	3.107,08	
05/09/2010	A varios	750,00		3.857,08	
12/09/2010	A varios	260,00		4.117,08	
12/09/2010	Por anticipo de sueldos		150,00	3.967,08	
	SUMAN Y PASAN:	**96.349,94**	**92.382,86**	3.967,08	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN:	**96.349,94**	**92.382,86**	**3.967,08**	
12/09/2010	Por bancos		1.500,00	2.467,08	
13/09/2010	Por servicios basicos		277,90	2.189,18	
15/09/2010	Por varios		35,35	2.153,83	
15/09/2010	Por varios		115,50	2.038,33	
15/09/2010	Por varios		65,00	1.973,33	
19/09/2010	A varios	820,00		2.793,33	
24/09/2011	Por varios		1.002,54	1.790,79	
26/09/2010	A varios	14.591,61		16.382,40	
26/09/2010	A varios	980,00		17.362,40	
30/09/2010	A varios	9.343,26		26.705,66	
30/09/2010	Por varios		45,00	26.660,66	
30/09/2010	Por varios		810,00	25.850,66	
30/09/2010	Por bancos		24.986,33	864,33	
	SUMAN:	**122.084,81**	**121.220,48**	**864,33**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: BANCOS **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	68.793,12		68.793,12	
01/07/2010	Por varios		9.576,60	59.216,52	
03/07/2010	A caja	7.000,00		66.216,52	
05/07/2010	Por cuentas por pagar		1.800,00	64.416,52	
05/07/2010	Por cuentas por pagar		18.500,00	45.916,52	
10/07/2010	A caja	16.000,00		61.916,52	
10/07/2010	Por cuentas por pagar		2.600,00	59.316,52	
13/07/2010	Por cuentas por pagar		10.500,00	48.816,52	
17/07/2010	A caja	18.000,00		66.816,52	
24/07/2010	A caja	10.000,00		76.816,52	
31/07/2010	A caja	10.000,00		86.816,52	
31/07/2010	Por varios		4.427,83	82.388,69	
31/07/2010	Por servicios bancarios		3,49	82.385,20	
31/07/2010	A intereses bancarios	21,17		82.406,37	
03/08/2010	Por varios		31.790,00	50.616,37	
11/08/2010	Por cuentas por pagar		13.500,00	37.116,37	
11/08/2010	Por IESS por pagar		1.085,75	36.030,62	
13/08/2010	Por Provisiones Soc x Pagar		1.920,00	34.110,62	
21/08/2010	A caja	6.500,00		40.610,62	
25/08/2010	Por cuentas por pagar		7.000,00	33.610,62	
31/08/2010	A caja	9.000,00		42.610,62	
31/08/2010	Por varios		4.577,82	38.032,80	
31/08/2010	Por servicios bancarios		3,49	38.029,31	
31/08/2010	A intereses bancarios	11,26		38.040,57	
01/09/2010	Por varios		14.803,80	23.236,77	
12/09/2010	A caja	1.500,00		24.736,77	
13/09/2010	Por IESS por pagar		1.085,75	23.651,02	
30/09/2010	A caja	24.986,33		48.637,35	
30/09/2010	Por varios		4.427,82	44.209,53	
30/09/2010	Por servicios bancarios		3,49	44.206,04	
30/09/2010	A intereses bancarios	33,23		44.239,27	
	SUMAN:	**171.845,11**	**127.605,84**	**44.239,27**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.03**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	4.345,00		4.345,00	
01/07/2010	Por caja		256,00	4.089,00	
13/07/2010	Por caja		2.300,00	1.789,00	
26/07/2010	Por caja		1.789,00	0,00	
	SUMAN:	**4345,00**	**4345,00**	**0,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: MATERIALES DE OFICINA **CODIGO: 1.1.05**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	A varios	130,00		130,00	
31/07/2010	Consumo de mat. de oficina		45,50	84,50	
14/08/2010	A varios	60,00		144,50	
31/08/2010	Consumo de mat. de oficina		86,70	57,80	
30/09/2010	Consumo de mat. de oficina		23,12	34,68	
	SUMAN:	**190,00**	**155,32**	**34,68**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: IVA PAGADO **CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	A varios	1.044,72		1.044,72	
01/07/2010	A varios	15,60		1.060,32	
12/07/2010	A varios	2,04		1.062,36	
12/07/2010	A varios	4,82		1.067,18	
17/07/2010	A varios	3,86		1.071,04	
17/07/2010	A varios	11,16		1.082,20	
19/07/2010	A varios	15,54		1.097,74	
24/07/2010	A varios	6,96		1.104,70	
31/07/2010	A varios	72,00		1.176,70	
31/07/2010	A varios		1.176,70	0,00	
03/08/2010	A varios	3.468,00		3.468,00	
11/08/2011	A varios	2,46		3.470,46	
14/08/2010	A varios	6,96		3.477,42	
14/08/2010	A varios	7,20		3.484,62	
17/08/2010	A varios	3,86		3.488,48	
17/08/2010	A varios	75,00		3.563,48	
21/08/2010	A varios	441,60		4.005,08	
31/08/2011	A varios	204,00		4.209,08	
31/08/2011	A varios		4.209,08	0,00	
01/09/2010	A varios	1.614,96		1.614,96	
13/09/2011	A varios	3,96		1.618,92	
15/09/2010	A varios	3,86		1.622,78	
15/09/2010	A varios	12,60		1.635,38	
15/09/2010	A varios	6,96		1.642,34	
30/09/2010	A varios	4,82		1.647,16	
30/09/2010	A varios	108,00		1.755,16	
30/09/2010	A varios		1.755,16	0,00	
	SUMAN:	**7.140,94**	**7.140,94**	0,00	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS **CODIGO: 1.1.08**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/07/2010	A caja	150,00		150,00	
31/07/2010	Por varios		150,00	0,00	
12/09/2010	A caja	150,00		150,00	
30/09/2010	Por varios		150,00	0,00	
	SUMAN:	**300,00**	**300,00**	**0,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO **CODIGO: 1.1.09**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/082010	A liquidación del IVA agosto	1.694,59		1.694,59	
30/09/2010	Por liquidación del IVA sep		1.110,37	584,22	
	SUMAN:	**1694,59**	**1110,37**	**584,22**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	1.051,00		1.051,00	
	SUMAN:	**1051,00**	**0,00**	**1051,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.01.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A gasto depreciaciones		7,88		41,23
31/08/2010	A gasto depreciaciones		7,88		49,11
30/09/2010	A gasto depreciaciones		7,88		56,99
	SUMAN:	**0,00**	**23,64**		**23,64**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO: 1.2.02**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	2.400,00		2.400,00	
	SUMAN:	**2400,00**	**0,00**	**2400,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIC **CODIGO: 1.2.02.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A gasto depreciaciones		44,22		41,23
31/08/2010	A gasto depreciaciones		44,22		85,45
30/09/2010	A gasto depreciaciones		44,22		129,67
	SUMAN:	**0,00**	**132,66**		**132,66**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 1.2.03**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	135.600,00		135.600,00	
	SUMAN:	**135600,00**	**0,00**	**135600,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 1.2.03.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A gasto depreciaciones		1.017,00		41,23
31/08/2010	A gasto depreciaciones		1.017,00		1.058,23
30/09/2010	A gasto depreciaciones		1.017,00		2.075,23
	SUMAN:	**0,00**	**3051,00**		**3.051,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: TERRENO **CODIGO: 1.2.04**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	23.500,00		23.500,00	
	SUMAN:	**23500,00**	**0,00**	**23500,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: EDIFICIO **CODIGO: 1.2.05**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	48.000,00		48.000,00	
	SUMAN:	**48000,00**	**0,00**	**48000,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO **CODIGO: 1.2.05.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A gasto depreciaciones		640,00	0,00	41,23
31/08/2010	A gasto depreciaciones		640,00		681,23
30/09/2010	A gasto depreciaciones		640,00		1.321,23
	SUMAN:	**0,00**	**1920,00**		**1.920,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: VEHICULO **CODIGO: 1.2.06**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial	63.000,00		63.000,00	
	SUMAN:	**63000,00**	**0,00**	**63000,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO **CODIGO: 1.2.06.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A gasto depreciaciones		840,00	0,00	41,23
31/08/2010	A gasto depreciaciones		840,00		881,23
30/09/2010	A gasto depreciaciones		840,00		1.721,23
	SUMAN:	**0,00**	**2520,00**		**2.520,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial		53.900,00		53.900,00
05/07/2010	A bancos	1.800,00			52.100,00
05/07/2010	A bancos	18.500,00			33.600,00
10/07/2010	A bancos	2.600,00			31.000,00
13/07/2010	A bancos	10.500,00			20.500,00
11/08/2010	A bancos	13.500,00			7.000,00
25/08/2010	A bancos	7.000,00			0,00
	SUMAN:	**53900,00**	**53900,00**		**0,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: IESS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.02**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	Por varios		1.085,75		1.085,75
11/08/2010	A bancos	1.085,75			0,00
31/08/2010	Por varios		1.085,75		1.085,75
15/09/2010	A bancos	1.085,75			0,00
30/09/2010	Por varios		1.085,75		1.085,75
	SUMAN:	**2171,50**	**3257,25**		**1.085,75**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: RETENCIÓN DEL 1% EN LA FUENTE POR PAGAR **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por varios		0,00		0,00
01/07/2010	Por varios		1,30		1,30
19/07/2010	Por varios		1,29		2,59
26/07/2010	A caja	2,59			0,00
14/08/2010	Por varios		0,60		0,60
21/08/2011	Por varios		36,80		37,40
26/09/2010	A caja	37,40			0,00
	SUMAN:	**39,99**	**39,99**		**0,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: RETENCION 2% EN LA FUENTE POR PAGAR **CODIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por varios		174,12		174,12
17/07/2010	Por varios		0,64		174,76
17/07/2010	Por varios		1,86		176,62
26/07/2010	A caja	176,62			0,00
03/08/2010	Por varios		578,00		578,00
17/08/2010	Por varios		0,64		578,64
17/08/2010	Por varios		12,50		591,14
01/09/2010	Por varios		269,16		860,30
15/09/2010	Por varios		0,64		860,94
15/09/2010	Por varios		2,10		863,04
26/09/2010	A caja	591,14			271,90
	SUMAN:	**767,76**	**1039,66**		**271,90**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: RETENCION 10% EN LA FUENTE POR PAGAR **CODIGO: 2.1.05**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por inventario Inicial		170,00		170,00
24/07/2010	A caja	170,00			0,00
31/07/2010	Por varios		60,00		60,00
26/08/2010	A caja	60,00			0,00
31/08/2010	Por varios		170,00		170,00
26/09/2010	A caja	170,00			0,00
30/09/2010	Por varios		90,00		90,00
	SUMAN:	**400,00**	**490,00**		**90,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: RETENCION 100% IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.06**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por inventario Inicial		204,00		204,00
24/07/2010	A caja	204,00			0,00
31/07/2010	Por varios		72,00		72,00
26/08/2010	A caja	72,00			0,00
31/08/2010	Por varios		204,00		204,00
26/09/2010	A caja	204,00			0,00
30/09/2010	Por varios		108,00		108,00
	SUMAN:	**480,00**	**588,00**		**108,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: IVA COBRADO **CODIGO: 2.1.07**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por caja		257,14		257,14
03/07/2010	Por caja		883,38		1.140,52
07/07/2010	Por caja		342,86		1.483,38
08/07/2010	Por caja		267,86		1.751,24
08/07/2010	Por caja		8,14		1.759,38
08/07/2010	Por caja		128,57		1.887,95
10/07/2010	Por caja		1.029,42		2.917,37
12/07/2010	Por caja		187,50		3.104,87
14/07/2010	Por caja		235,71		3.340,58
17/07/2010	Por caja		907,27		4.247,85
17/07/2010	Por caja		342,86		4.590,71
19/07/2010	Por caja		278,57		4.869,28
24/07/2010	Por caja		775,27		5.644,55
24/07/2010	Por caja		92,14		5.736,69
26/07/2010	Por caja		342,86		6.079,55
31/07/2010	Por caja		903,41		6.982,96
31/07/2010	Por caja		48,86		7.031,82
31/07/2010	por liquidacion de iva julio	7031,82			0,00
21/08/2010	Por caja		1080,42		1.080,42
31/08/2010	Por caja		1434,07		2.514,49
31/08/2010	por liquidacion iva agosto	2514,49			0,00
05/09/2010	Por caja		80,36		80,36
12/09/2010	Por caja		27,86		108,22
19/09/2010	Por caja		87,86		196,08
24/09/2010	Por caja		1563,39		1.759,47
24/09/2010	Por caja		105,00		1.864,47
30/09/2010	Por caja		1001,06		2.865,53
30/09/2010	Liquidación de IVA sep	2865,53			0,00
					0,00
	SUMAN:	**12411,84**	**12411,84**		0,00

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.08**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por inventario Inicial		824,40		824,40
24/07/2010	A caja	824,40			0,00
24/08/2010	Por varios		5.855,12		5.855,12
26/08/2010	A caja	5.855,12			0,00
	SUMAN:	**6679,52**	**6679,52**		**0,00**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR **CODIGO: 2.1.09**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Inventario Inicial		6.009,96		6.009,96
31/07/2010	Por varios		1.001,67		7.011,63
13/08/2010	A bancos	1.920,00			5.091,63
31/08/2010	Por varios		1.001,67		6.093,30
30/09/2010	Por varios		1.001,67		7.094,97
	SUMAN:	**1.920,00**	**9.014,97**		**7.094,97**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: ALQUILER PLANTA BENEFICIO **CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/07/2010	Por caja		7.361,50		7.361,50
10/07/2010	Por caja		8.578,47		15.939,97
17/07/2010	Por caja		7.560,57		23.500,54
24/07/2010	Por caja		6.460,61		29.961,15
31/07/2010	Por caja		7.528,43		37.489,58
21/08/2010	Por caja		9.003,50		46.493,08
31/08/2010	Por caja		11.950,60		58.443,68
26/09/2010	Por caja		13.028,22		71.471,90
30/09/2010	Por caja		8.342,20		79.814,10
	SUMAN:	**0,00**	**79814,10**		**79.814,10**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: ALQUILER DE MAQUINARIA **CODIGO: 4.1.02**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	Por caja		2.142,86		2.142,86
07/07/2010	Por caja		2.857,14		5.000,00
08/07/2010	Por caja		2.232,14		7.232,14
08/07/2010	Por caja		67,86		7.300,00
08/07/2010	Por caja		1.071,43		8.371,43
12/07/2010	Por caja		1.562,50		9.933,93
14/07/2010	Por caja		1.964,29		11.898,22
17/07/2010	Por caja		2.857,14		14.755,36
19/07/2010	Por caja		2.321,43		17.076,79
24/07/2010	Por caja		767,86		17.844,65
26/07/2010	Por caja		2.857,14		20.701,79
31/07/2010	Por caja		407,14		21.108,93
05/09/2010	Por caja		669,64		21.778,57
12/09/2010	Por caja		232,14		22.010,71
19/09/2010	Por caja		732,14		22.742,85
26/09/2010	Por caja		875,00		23.617,85
	SUMAN:	**0,00**	**23617,85**		**23.617,85**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: INTERESES BANCARIOS **CODIGO: 4.1.03**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	Por bancos		21,17	0,00	41,23
31/08/2010	Por bancos		11,26		52,49
30/09/2010	Por bancos		33,23		85,72
	SUMAN:	**0,00**	**65,66**		**65,66**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: GASTO DEPRECIACIONES **CODIGO: 5.1.02**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	2.549,10		2.549,10	
31/08/2010	A varios	2.549,10		5.098,20	
30/09/2010	A varios	2.549,10		7.647,30	
	SUMAN:	**7647,30**	**0,00**	**7647,30**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: SERVICIOS BASICOS **CODIGO: 5.1.04**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/07/2010	A caja	318,14		318,14	
11/08/2010	A caja	350,59		668,73	
13/09/2010	A caja	273,94		942,67	
	SUMAN:	**942,67**	**0,00**	**942,67**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: INTERNET **CODIGO: 5.1.05**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
17/07/2010	A varios	32,14		32,14	
17/08/2010	A varios	32,14		64,28	
15/09/2011	A varios	32,14		96,42	
	SUMAN:	**96,42**	**0,00**	**96,42**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: COMBUSTIBLE **CODIGO: 5.1.06**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/07/2010	A caja	40,18		40,18	
24/07/2010	A caja	58,04		98,22	
14/08/2010	A caja	58,04		156,26	
15/09/2010	A caja	58,04		214,30	
30/09/2010	A caja	40,18		254,48	
	SUMAN:	**254,48**	**0,00**	**254,48**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS **CODIGO: 5.1.07**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2010	A varios	8.706,00		**8.706,00**	
17/07/2010	A varios	93,00		8.799,00	
17/08/2010	A varios	625,00		9.424,00	
15/09/2010	A varios	105,00		9.529,00	
	SUMAN:	**9529,00**	**0,00**	**9529,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 5.1.08**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
17/07/2010	A varios	129,46		129,46	
03/08/2010	A varios	28.900,00		29.029,46	
21/08/2010	A varios	3.680,00		32.709,46	
01/09/2010	A varios	13.458,00		46.167,46	
	SUMAN:	**46167,46**	**0,00**	**46167,46**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CODIGO: 5.1.09**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A bancos	3,49		3,49	
31/08/2010	A bancos	3,49		6,98	
30/09/2010	A bancos	3,49		10,47	
	SUMAN:	**10,47**	**0,00**	**10,47**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS **CODIGO: 5.1.10**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	5.050,00		5.050,00	
31/08/2010	A varios	5.050,00		10.100,00	
30/09/2010	A varios	5.050,00		15.150,00	
	SUMAN:	**15150,00**	**0,00**	**15150,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: APORTE PATRONAL **CODIGO: 5.1.11**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	613,58		613,58	
31/08/2010	A varios	613,58		1.227,16	
30/09/2010	A varios	613,58		1.840,74	
	SUMAN:	**1840,74**	**0,00**	**1840,74**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES **CODIGO: 5.1.12**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	1.001,67		1.001,67	
31/08/2010	A varios	1.001,67		2.003,34	
30/09/2010	A varios	1.001,67		3.005,01	
	SUMAN:	**3.005,01**	**0,00**	**3.005,01**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA **CODIGO: 5.1.13**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	45,50		45,50	
31/08/2010	A varios	86,70		132,20	
30/09/2010	A varios	23,12		155,32	
	SUMAN:	**155,32**	**0,00**	**155,32**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

RUC: 0700309289001

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES USD $

CUENTA: SERVICIOS PROFESIONALES **CODIGO: 5.1.14**

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2010	A varios	600,00		600,00	
31/08/2010	A varios	1.700,00		2.300,00	
30/09/2010	A varios	900,00		3.200,00	
	SUMAN:	**3200,00**	**0,00**	**3200,00**	

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 de julio al 30 de septiembre del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

		MOVIMIENTOS		SALDOS	
COD	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**
1.1.1	CAJA	122.084,81	121.220,48	864,33	
1.1.2	BANCOS	171.845,11	127.605,84	44.239,27	
1.1.5	MATERIALES DE OFICINA	190,00		190,00	
1.1.9	CREDITO TRIBUTARIO	584,22		584,22	
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	1.051,00		1.051,00	
1.2.2	EQUIPO DE COMPUTACION	2.400,00		2.400,00	
1.2.3	MAQUINARIA Y EQUIPO	135.600,00		135.600,00	
1.2.4	TERRENO	23.500,00		23.500,00	
1.2.5	EDIFICIO	48.000,00		48.000,00	
1.2.6	VEHICULO	63.000,00		63.000,00	
2.1.2	IESS POR PAGAR	2.171,50	3.257,25		1.085,75
2.1.4	RETENCION FUENTE 2% POR PAGAR	767,76	1.039,66		271,90
2.1.5	RETENCION FUENTE 8% POR PAGAR	400,00	490,00		90,00
2.1.6	RETENCION IVA 100% POR PAGAR	480,00	588,00		108,00
2.1.8	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1.920,00	9.014,97		7.094,97
3.1.1	CAPITAL		287.476,78		287.476,78
4.1.1	ALQUILER DE PLANTA BENEFICIO		79.814,10		79.814,10
4.1.2	ALQUILER DE MAQUINARIA		23.617,85		23.617,85
4.1.3	INTERESES BANCARIOS		65,66		65,66
5.1.4	SERVCIOS BASICOS	942,67		942,67	
5.1.5	GASTOS VARIOS	96,42		96,42	
5.1.6	COMBUSTIBLE	254,48		254,48	
5.1.7	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	9.529,00		9.529,00	
5.1.8	MANTENIMEINTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	46.167,46		46.167,46	
5.1.9	SERVICIOS BANCARIOS	10,47		10,47	
5.1.10	SUELDOS Y SALARIOS	15.150,00		15.150,00	
5.1.11	APORTE PATRONAL	1.840,73		1.840,73	
5.1.12	PROVISIONES SOCIALES	3.005,01		3.005,01	
5.1.14	SERVICIOS PROFESIONALES	3.200,00		3.200,00	
	TOTAL	**654.190,64**	**654.190,59**	**399.625,06**	**399.625,01**

El Oro, 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de septiembre del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CODIGO	CUENTA	B. GENERAL		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E.SITUACION	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.1	CAJA	864,33				864,33				864,33	
1.1.2	BANCOS	44.239,27				44.239,27				44.239,27	
1.1.5	MATERIALES DE OFICINA	190,00			155,32	34,68				34,68	
1.1.9	CREDITO TRIBUTARIO	584,22				584,22				584,22	
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	1.051,00				1.051,00				1.051,00	
1.2.1.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				23,64		23,64				23,64
1.2.2	EQUIPO DE COMPUTACION	2.400,00				2.400,00				2.400,00	
1.2.2.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN				132,66		132,66				132,66
1.2.3	MAQUINARIA Y EQUIPO	135.600,00				135.600,00				135.600,00	
1.2.3.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA				3.051,00		3.051,00				3.051,00
1.2.4	TERRENO	23.500,00				23.500,00				23.500,00	
1.2.5	EDIFICIO	48.000,00				48.000,00				48.000,00	
1.2.5.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO				1.920,00		1.920,00				1.920,00
1.2.6	VEHICULO	63.000,00				63.000,00				63.000,00	
1.2.6.2	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO				2.520,00		2.520,00				2.520,00
2.1.2	IESS POR PAGAR		1.085,75				1.085,75				1.085,75
2.1.4	RETENCION FUENTE 2% POR PAGAR		271,90				271,90				271,90
2.1.5	RETENCION FUENTE 8% POR PAGAR		90,00				90,00				90,00
2.1.6	RETENCION IVA 100% POR PAGAR		108,00				108,00				108,00
2.1.8	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		7.094,97				7.094,97				7.094,97
3.1.1	CAPITAL		287.476,78				287.476,78				287.476,78
4.1.1	ALQUILER DE PLANTA BENEFICIO		79.814,10				79.814,10		79.814,10		
4.1.2	ALQUILER DE MAQUINARIA		23.617,85				23.617,85		23.617,85		
4.1.3	INTERESES BANCARIOS		65,66				65,66		65,66		
5.1.4	SERVCIOS BASICOS	942,67				942,67		942,67			
5.1.5	GASTOS VARIOS	96,42				96,42		96,42			
5.1.6	COMBUSTIBLE	254,48				254,48		254,48			
5.1.7	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	9.529,00				9.529,00		9.529,00			
5.1.8	MANTENIMEINTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	46.167,46				46.167,46		46.167,46			
5.1.9	SERVICIOS BANCARIOS	10,47				10,47		10,47			
5.1.10	SUELDOS Y SALARIOS	15.150,00				15.150,00		15.150,00			
5.1.11	APORTE PATRONAL	1.840,68				1.840,68		1.840,68			
5.1.12	PROVISIONES SOCIALES	3.005,01				3.005,01		3.005,01			
5.1.14	SERVICIOS PROFESIONALES	3.200,00				3.200,00		3.200,00			
	SUMAS IGUALES	**399.625,01**	**399.625,01**								
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS										
	GASTO DEPRECIACIONES			7.647,30		7.647,30		7.647,30			
	CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA			155,32		155,32		155,32			
	SUBTOTALES			**7.802,62**	**7.802,62**	**407.272,31**	**407.272,31**	**87.998,81**	**103.497,61**	**319.273,50**	**303.774,70**
	UTILIDAD DEL EJERCICIO							15.498,80			15.498,80
	TOTALES			**7.802,62**	**7.802,62**	**407.272,31**	**407.272,31**	**103.497,61**	**103.497,61**	**319.273,50**	**319.273,50**

El Oro, 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de julio al 30 de septiembre del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

INGRESOS OPERACIONALES		**103.497,61**
ALQUILER DE PLANTA BENEFICIO	79.814,10	
ALQUILER DE MAQUINARIA	23.617,85	
INTERESES BANCARIOS	65,66	
TOTAL INGRESOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		**87.998,81**
GASTO DEPRECIACIONES	7.647,30	
SERVICIOS BASICOS	942,67	
INTERNET	96,42	
COMBUSTIBLE	254,48	
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	9.529,00	
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	46.167,46	
SERVICIOS BANCARIOS	10,47	
SUELDOS Y SALARIOS	15.150,00	
APORTE PATRONAL	1.840,68	
PROVISIONES SOCIALES	3.005,01	
CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	155,32	
SERVICIOS PROFESIONALES	3.200,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**15.498,80**

El Oro, 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 070309289001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de septiembre del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	864,33	
BANCOS	44.239,27	
MATERIALES DE OFICINA	34,68	
CREDITO TRIBUTARIO	584,22	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**45.722,50**
ACTIVO NO CORRIENTE		
MUEBLES Y ENSERES	1.051,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-23,64	
EQUIPO DE COMPUTACION	2.400,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-132,66	
MAQUINARIA Y EQUIPO	135.600,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-3.051,00	
TERRENO	23.500,00	
EDIFICIO	48.000,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO	-1.920,00	
VEHICULO	63.000,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO	-2.520,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**265.903,70**
TOTAL ACTIVO		**311.626,20**
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
IESS POR PAGAR	1.085,75	
RETENCION FUENTE 2% POR PAGAR	271,90	
RETENCION FUENTE 8% POR PAGAR	90,00	
RETENCION IVA 100% POR PAGAR	108,00	
PROVISIONES SOCIALES	7.094,97	
TOTAL PASIVO		**8.650,62**
PATRIMONIO		
CAPITAL	287.476,78	
TOTAL CAPITAL		**287.476,78**
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		**296.127,40**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**15.498,80**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**311.626,20**

El Oro 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 070309289001
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
Al 30 de septiembre del 2010
EXPRESADO EN DOLARES USD $

1. Flujo de Operaciones por Actividades Operativas		
Ingreso en Efectivo de Clientes		
Ventas	103.431,95	
Efectivo pagado a empleados y trabajadores	-17.070,00	
Efectivo recibido de los clientes	4.345,00	
Honorarios	-3.200,00	
Aportes al IESS	-1.840,68	
Servicios Básicos	-942,67	
Compras	-56.464,33	
Efectivo neto por Actividades Operativas		**28.259,27**
2. Flujo de Operaciones por Actividades de Invesión		
Efectivo neto por Actividades de Inversión		
Intereses Bancarios	65,66	
Servicios Bancarios	-10,47	
Efectivo neto por Actividades de Inversión		**55,19**
3. Flujo de Operaciones por Actividades de Financiamiento		
Efectivo neto por Actividades de Financiamiento		
Cuentas por Pagar	-53.900,00	
Efectivo neto por Actividades de Financiamiento		**-53.900,00**
4. Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		-25.585,54
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		70.689,14
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		**45.103,60**

El Oro, 30 de Septiembre del 2010

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

RUC 070309289001

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 de septiembre del 2011

Los Estados Financieros que presenta la empresa corresponden al tercer semestre del 2010, cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con lo que se pretende evaluar el desempeño financiero y operacional, y demás datos complementarios con el propósito de obtener relaciones cuantitativas y cualitativas que señalen el comportamiento de algunas de sus variables más significativas:

ACTIVOS:

Activo Corriente	51.697,97	16,28 %
Activo Fijo	265.903,70	83,72 %
Total d Activos	317.601,67	100,00 %

El total de activos que corresponden a los tres meses de operación permite establecer que se encuentra en condiciones óptimas con un capital de trabajo que permite una buena inversión y conducción al giro de la empresa, sus activos corrientes pueden disponer inmediatamente (Caja y Bancos) a las necesidades del negocio con un 16,28 %, así mismo corresponden las cuentas de propiedad de la empresa con un 83.72 % que analíticamente son maquinarias de costos representativos.

PASIVOS

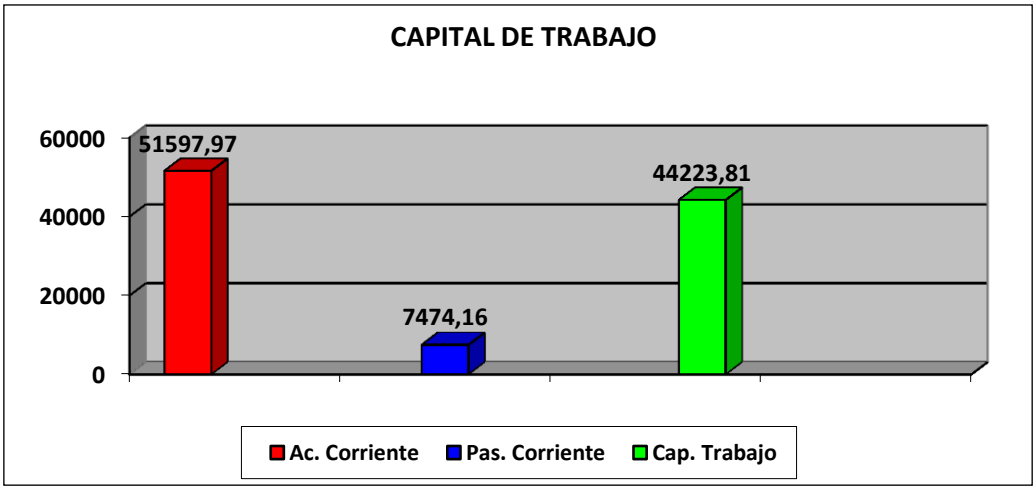
Pasivo Corriente	7.474,16	2,35%
Patrimonio	310.127,51	97,65%
Total Pasivo y Patrimonio	317.601,67	100,00%

En cuanto a los pasivos reflejan el 2,35 % del total de pasivo y patrimonio es decir de un monto de $ 317.601,67. Las cuentas que se observan dentro de los pasivos con elevado porcentaje de participación son “Provisiones Sociales” con un 40,85 % con un valor de 3.052.98 e, “IVA Cobrado” con un 38,34 % con un valor de $ 2.865,53. El 20,81 % de la diferencia con un valor de $ 1.555,65 corresponden a las cuentas de Retención a la Fuente por Pagar 2% y 10%, Retención 10% IVA por Pagar, IESS por Pagar.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Capital de Trabajo} = ActivoCorriente - PasivoCorriente$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 51.697{,}97 - 7.474{,}16 \quad =44.223{,}81$$

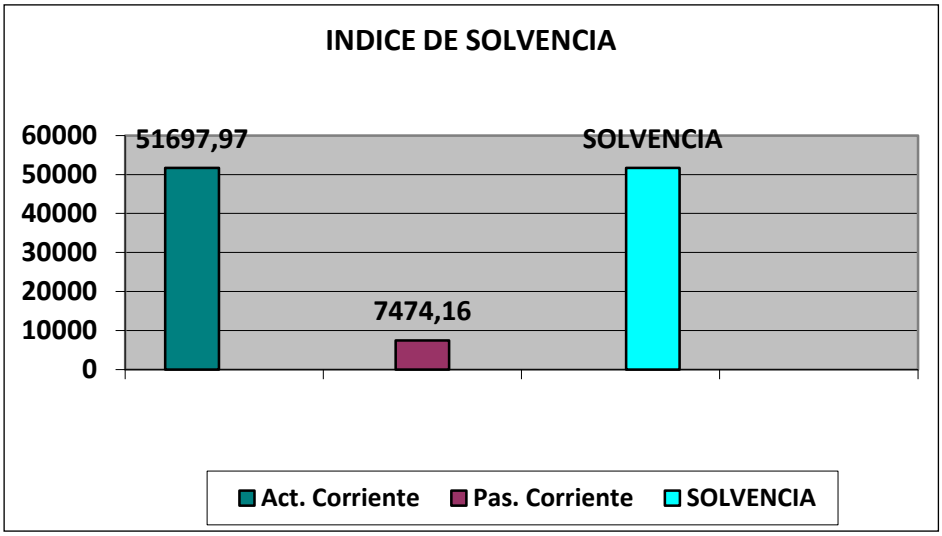


Interpretación: El margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo es de $ 44.223,81 que es un valor que puede cubrir las obligaciones contraídas. La empresa no atraviesa ningún riesgo de Liquidez por cuanto todas las obligaciones a corto plazo se han cubierto con recursos del activo corriente.

INDICE DE SOLVENCIA O RAZÓN CORRIENTE

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{51.697{,}97}{7.474{,}16} = 6{,}92$$



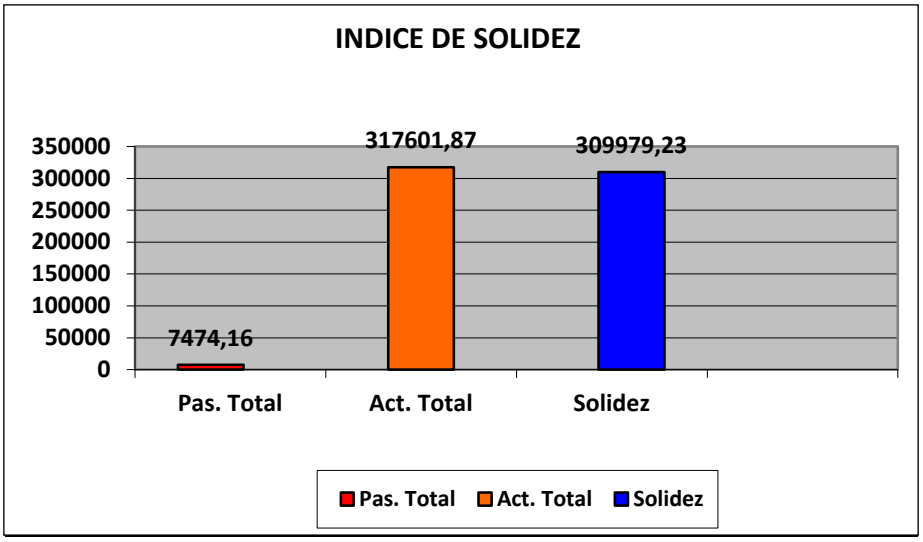
Interpretación: Al aplicar esta razón se puede determinar la capacidad de la empresa para afrontar sus deudas a corto plazo, en este caso se puede observar que por cada dólar de deuda, la empresa cuenta con 6,92 dólares para cubrir la misma. Es muy riesgoso para la situación financiera de la empresa si se lo toma como único indicador de liquidez.

ÍNDICE DE SOLIDEZ

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{7.474,16}{317.601,67} = 0,024$$

$$\text{Índice de Solidez} = 2,4\%$$



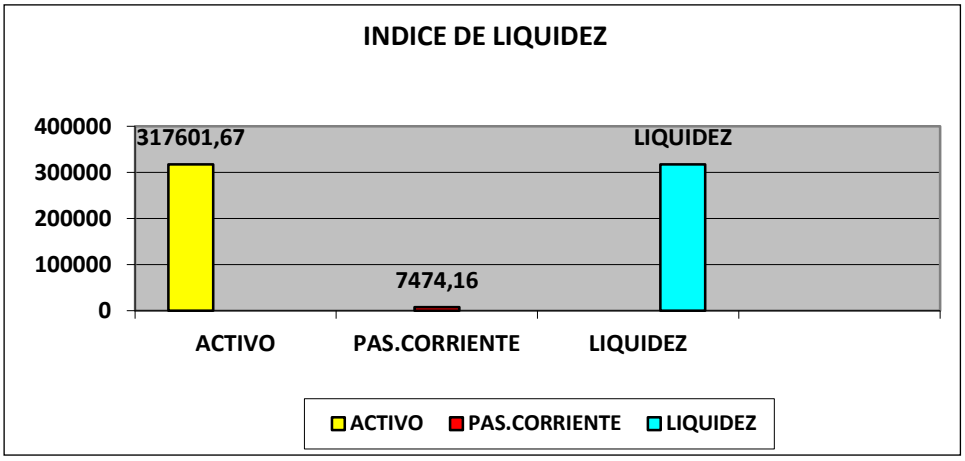
Interpretación: La solidez de la empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, muestra que el 2,4 % de la empresa corresponde a los acreedores, mientras que la empresa son dueños del 97,60 % complementario. Por lo que estamos frente a una empresa sólida que demuestra la optimización de sus recursos entendiéndose como la mejor utilización de sus recursos para producir servicio.

Este resultado es primordial para la empresa pues permite determinar que el sistema de gestión, es buena, calificándose como empresa sólida.

INDICE DE LIQUIDEZ

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{317.601,67}{7.474,16} = 42,49$$



Interpretación: Este indicador Económico establece que la empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, tiene un Índice de Liquidez de 42,49. Esto se traduce que por cada dólar de deuda a corto plazo la empresa posee 42.49 dólares para responder por las obligaciones. Este resultado supera las expectativas de lo óptimo pues demuestra la liquidez económica con que maneja la empresa en relación con el Activo Total de la empresa.

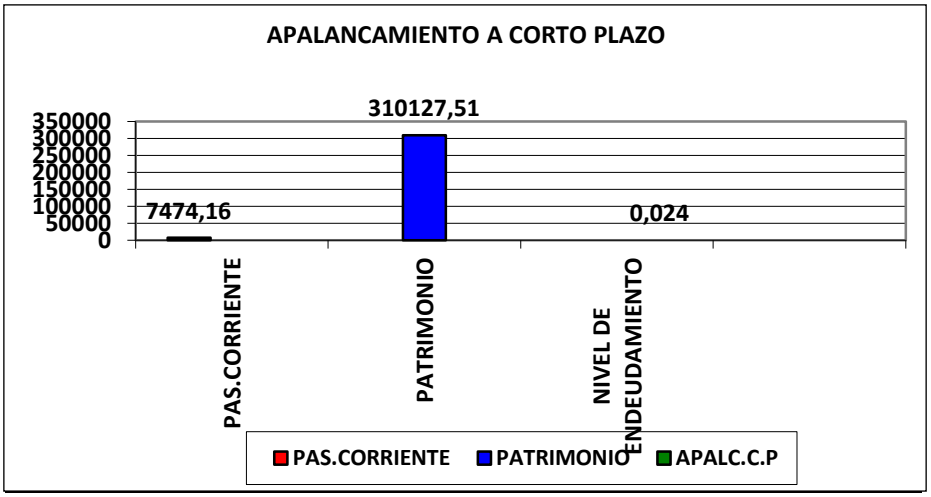
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Es aquel que tiene por objeto medir en qué grado y forma participan los acreedores en el financiamiento de la Empresanos permite conocer el riesgo en que incurren los acreedores, los dueños y la conveniencia e inconveniencia de un posible endeudamiento de la Empresa.

En el caso de la investigación podemos aplicar únicamente lo relacionado al apalancamiento a corto plazo ya que la Empresa no cuenta con crédito a entidades financieras.

$$\text{Apalancamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento a Corto Plazo} = \frac{7.474,16}{310.127,51} = 0,024$$



Interpretación: Tiene un nivel de endeudamiento de 0,024 centavos significa que es el valor que está comprometido por cada dólar de patrimonio es decir que la empresa se encuentra en una situación financiera favorable ya que está en capacidad de atender sus obligaciones en el momento que lo necesite. Es decir que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 0,024 ha sido financiado.

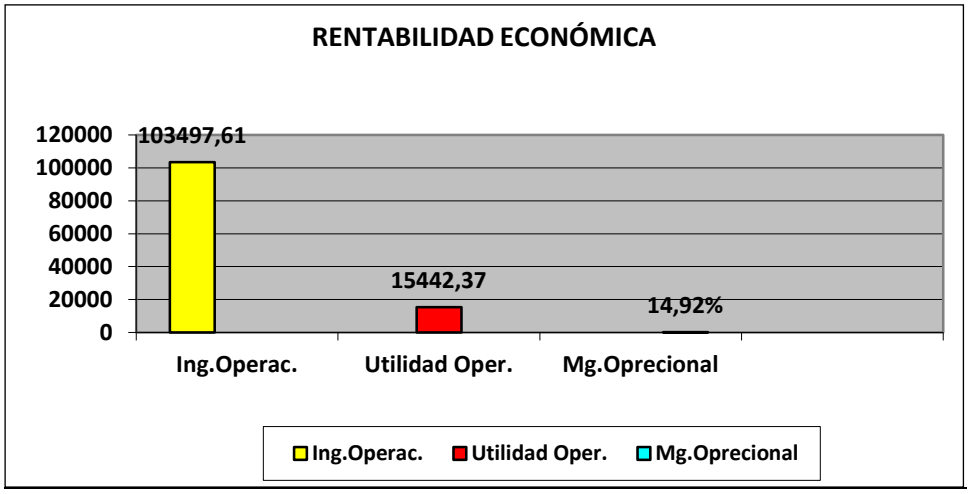
INDICE DE RENTABILIDAD ECONOMICA

Se denomina rentabilidad entre la utilidad y alguna variable; ventas, capital, activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ing. Operacionales}} \text{ x } 100$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{15.442,37}{103.497,61} \text{ x } 100$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = 14,92\%$$



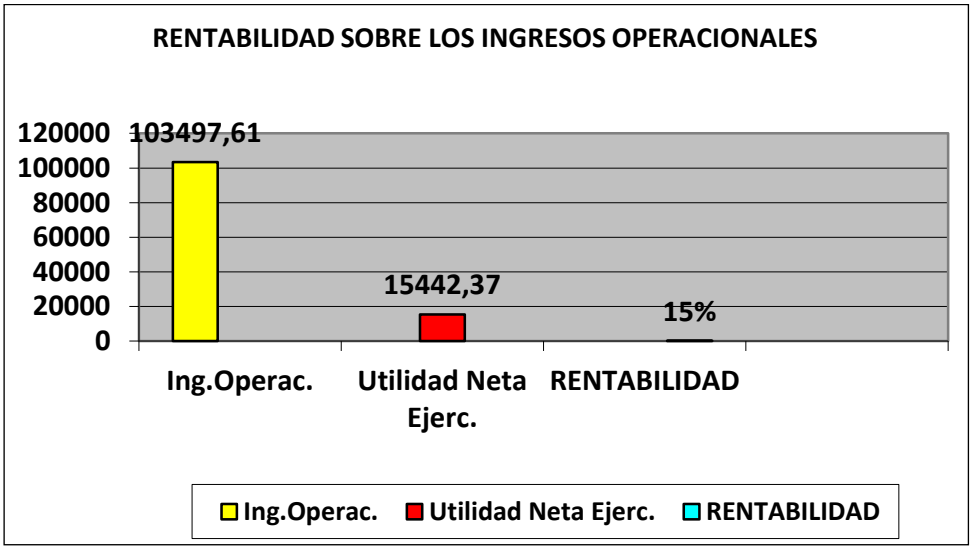
Interpretación: El porcentaje del 14,92 %, significa que la utilidad neta se determina por cada dólar de recursos propios invertidos por el propietario de la empresa y, genera en ganancia en 14,92 %, lo cual significa una rentabilidad económica superior a lo invertido y que la empresa es suficiente económicamente para atender el coste de financiación.

RENTABILIDAD SOBRE LOS INGRESOS OPERACIONALES

$$\text{Rentabilid ad sobre los Ingresos Operac.} = \frac{\text{Utilidad Neta Ejercicio}}{\text{Ing. Operaciona les}}$$

$$\text{Rentabilid ad sobre los Ingresos Operac.} = \frac{15.442,37}{103.497,61}$$

$$\text{Rentabilid ad sobre los Ingresos Operac.} = 0,15$$



PROMEDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

Nº	RAZÓN	RESULTADO
1	CAPITAL DE TRABAJO	44.223,81
2	SOLVENCIA	6,92
3	SOLIDEZ	2,40%
4	LIQUIDEZ	42,49
5	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	0,024
6	RENTABILIDAD ECONÓMICA	14,92%
7	RENTABILIDAD SOBRE LOS INGRESOS OPERACIONALES	15%

DISCUSIÓN

g. DISCUSIÓN

La empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, dedicada a la venta de servicios para la producción de minería cuya inscripción al SRI es RUC 0700309289001, es "Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad", sin embargo al no disponer de un sistema contable no le permite a su propietario conocer la situación económico-financiera, en un momento determinado. Es por ello que se ha escogido el presente tema como objeto de investigación.

Los objetivos se orientaron a desarrollar el Proceso Contable en la empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, del Cantón Piñas, provincia de El Oro, con el fin de conocer la situación económica real de la empresa. Para lo cual hubo la necesidad de compilar los fundamentos teóricos y prácticos adecuados, como herramienta para generar información que permita una clara comprensión y aplicación del proceso contable, recopilar y organizar la documentación fuente, para registrar ordenadamente las operaciones económicas – financieras que ocurren en la Empresa y desarrollar el Proceso Contable a través del Sistema de Cuenta Múltiple, durante un trimestre, a fin de generar los Estados Financieros.

Se determino que la falta de documentos de respaldo de las operaciones, el deficiente control de inventarios, el desconocimiento de la depreciación que sufren los activos al proporcionar el servicio de alquiler, originó el des financiamiento económico para la adquisición de nueva maquinaria necesaria para mantenerse en el mercado operativamente, por lo tanto como parte de la propuesta se elaboro el inventario inicial y las depreciaciones a todos los activos fijos y queda establecido como modelo para futuros eventos contables de tal forma que genere información útil, confiable y adecuado que sirva para una toma correcta de decisiones.

El control del efectivo, producto de las actividades operacionales no han sido manejadas correctamente debido a que el propietario lo utiliza para gastos personales con los consiguientes resultados inconsistentes, por ello se propone dar mayor importancia a la cuenta bancos, todos los ingresos deben ser depositados inmediatamente o máximo en 24 horas, se deja establecido el registro auxiliar Libro Bancos.

El pago a los empleados y trabajadores de la empresa se lo realizaba sin tomar en cuenta los beneficios de Ley y los correspondientes aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en el proceso se elaboro el Rol de Pagos en el cual se registran todos los beneficios de ley, incluyendo las provisiones mensuales y los aportes al IESS, para el registro correcto del costo que genera el recurso humano en la productividad.

Los resultados de la práctica contable dejan establecidos documentos y registros contables como auxiliares de depreciaciones, Libro Bancos, Rol de Pagos, etc., la misma se inicia con el levantamiento del Inventario, el Estado de Situación Inicial y con el flujo de operaciones de un trimestre del 01 de julio al 30 de septiembre, teniendo en cuenta los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las exigencias del Servicio de Rentas Internas.

Además no se considera los indicadores financieros como una herramienta básica de evaluación económica que permitan realizar nuevas inversiones. Así que en la aplicación de las razones financieras se pudo establecer que la solidez de la empresa es del 2,4 % por lo que estamos frente a una empresa sólida que demuestra la optimización de sus recursos entendiéndose como la mejor utilización de sus recursos para producir servicio. Se concluye que en el periodo examinado se obtiene una utilidad neta de USD $ 15.498,80.

CONCLUSIONES

h. CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación se formulan las siguientes conclusiones:

1. La empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, del Cantón Piñas, provincia de El Oro, no dispone de información contable financiera, a pesar de estar obligada a llevar contabilidad, de conformidad con el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, solamente se limita a un registro de ingresos y gastos, por consiguiente no genera Estados Financieros.

2. En el desarrollo contable se pudo constatar que el propietario desconoce de la depreciación de su inventario específicamente de la maquinaria que es la fuente principal de sus ingresos, además no podía valorar los bienes pues no estaban inventariados.

3. El pago a los empleados y trabajadores de la empresa se hace sin tomar en cuenta los beneficios de Ley y los correspondientes aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

4. El efectivo no es manejado apropiadamente, no utilizan los depósitos ni la emisión de cheques bancarios para efectuar las transacciones rutinarias del efectivo.

5. La cuenta Caja - Bancos permanece totalmente desordenada debido a que utilizan dinero para gastos de otras actividades que no tiene nada que ver con la empresa, por ello se realizó la Conciliación Bancaria al término del periodo contable, pero para poder conciliar los saldos fue necesario tomar en cuenta gastos no justificados por el propietario.

6. No se aplica indicadores financieros lo que no permite conocer si la empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, posee activos y capital que permitan hacer frente a sus obligaciones.

7. Los objetivos fueron cumplidos y comprobados en el desarrollo de la investigación con la aplicación del proceso contable, se conoció el real movimiento financiero y la evaluación económica de la empresa.

RECOMENDACIONES

i) RECOMENDACIONES

Luego de haber terminado la investigación, se plantea las siguientes recomendaciones:

1. Por la relevancia, del tema el propietario de empresa Unipersonal Cabrera Pastor Enrique Gilberto, debe aplicar inmediatamente este sistema contable propuesto como base para generar información confiable para la toma de decisiones y permita un aporte técnico contable y aplicarlo como base de datos a un sistema computarizado.

2. Se recomienda al propietario de la empresa realizar los ajustes a los activos de la empresa que le permita conocer el valor en libros y la revalorización en el mercado y tomar decisiones correctas en financiamiento al cambio de tecnología de maquinaria y equipo.

3. Se recomienda al contador que el pago de remuneraciones y beneficios de Ley se lo haga de acuerdo a lo establecido al Código de Trabajo y Normas que exige el IESS para cancelar estas obligaciones.

4. La empresa debe dar mayor importancia a la cuenta Bancos, pues todos los ingresos deben ser depositados inmediatamente o máximo en 24 horas y de esta manera cumplir con las Normas, Reglamentos y Principios de la Contabilidad. Los pagos a proveedores deben ser cancelados con cheques para su control sobre los documentos y cuentas por pagar. Mantener dinero en efectivo en Caja, significa riesgo y descontrol sobre este rubro.

5. Para el control de la cuenta Caja Bancos y con la finalidad de poder Conciliar la misma se deberá eliminar los gastos personales del propietario, a quien se le deberá asignar un sueldo mensual y excluir gastos varios ajenos a la empresa.

6. Aplicar el análisis financiero mediante sus indicadores, esto permitirá conocer al propietario el comportamiento económico de la empresa frente a la realidad competitiva.

7. A los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría promover y continuar con nuevas investigaciones sobre aspectos contables financieros y su aplicación en las diferentes empresas del sector privado, y fortalecer los conocimientos en la formación y práctica profesional.

BIBLIOGRAFIA

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2007), Contabilidad General. 7ma. Edición, Editora NUVODIA. Quito.
- ESPEJO Jaramillo, Lupe. (2007), Contabilidad General, 1ra. Edición. Quito.
- ZAPATA, Sánchez Pedro, (2008), Contabilidad General, 6ta. Edición. Editora Lily Solano Arévalo. Impreso en Colombia.
- Código Tributario, Codificación 9, Registro Oficial Suplemento 38 del 14 de junio del 2005, insertas las reformas por la Asamblea Nacional Constituyente.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 29 diciembre del 2007 de acuerdo con lo dispuesto en el Mandato Constituyente Nº 1 publicado R. O. 223 del 30 noviembre del 2007.
- Reglamento de Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.
- Archivos empresa Minera Cabrera.

Direcciones electrónicas:

- www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do

ANEXOS

k. ANEXOS

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
LIBRO BANCOS
EXPRESADO EN USD $

FECHA	DETALLE	DEPOSITOS	RETIROS	SALDOS
01/07/2010	Estado de situación inicial	68.793,12		68.793,12
01/07/2010	Pago a mecánica los Gemelos s/f 002365		9.576,60	59.216,52
03/07/2010	Depósito del efectivo recaudación 3 de julio 22010	7.000,00		66.216,52
05/07/2010	Pago s/ch. 9250 AGA		1.800,00	64.416,52
05/07/2010	Pago s/ch. 9251. EQUIPSA		18.500,00	45.916,52
10/07/2010	Depósito del efectivo de recaudación.	16.000,00		61.916,52
10/07/2010	Pago s/ch. n. 9254. MEFUNGAR		2.600,00	59.316,52
13/07/2010	Pago s/cheque Nº 9253. ADELCA		10.500,00	48.816,52
17/07/2010	Depósito del efectivo en la cuenta corriente	18.000,00		66.816,52
24/07/2010	depósito del efectivo	10.000,00		76.816,52
31/07/2010	depósito del efectivo	10.000,00		86.816,52
31/07/2010	Pago Sueldos mes de Julio del 2010		4.427,83	82.388,69
31/07/2010	Debitos por servicio bancario		3,49	82.385,20
31/07/2010	Credito interes bancarios	21,17		82.406,37
03/08/2010	Pago a mecanica los Gemelos s/f 2391		31.790,00	50.616,37
11/08/2010	Pago s/ch. 9264.EQUIPSA		13.500,00	37.116,37
11/08/2010	Pago de aportes IESS julioch. 9265.		1.085,75	36.030,62
13/08/2010	Por Provisiones Soc x Pagar		1.920,00	34.110,62
13/08/2010	P/r Deposito del efectivo	6.500,00		40.610,62
21/08/2010	Pago s/ch. 9266. ADELCA		7.000,00	33.610,62
25/08/2010	Deposito del efectivo	9.000,00		42.610,62
31/08/2010	P/r Sueldos mes de Agosto del 2010		4.577,82	38.032,80
31/08/2010	Debitos por servicio bancario		3,49	38.029,31
31/08/2010	Credito interes bancarios	11,26		38.040,57
31/08/2010	Pago a mecánica los Gemelos s/f 02456		14.803,80	23.236,77
01/09/2010	Deposito del efectivo	1.500,00		24.736,77
12/09/2010	Pago de aportes IESS agosto ch. 9276		1.085,75	23.651,02
13/09/2010	Deposito del efectivo	24.986,33		48.637,35
30/09/2010	Sueldos mes de septiembre del 2010		4.427,82	44.209,53
30/09/2010	Servicios Bancarios		3,49	44.206,04
30/09/2010	Credito interes bancarios	33,23		44.239,27
30/09/2010				

El Oro 30 de septiembre del 2010

GERENTE CONTADORA

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
DEPRECIACIONES
METODO LEGAL

DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Depreciación =	(Costo del bien - valor residual) %	
Depreciación mensual=	(2.400,00 - 792,00) 33%	44,22

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
DEPRECIACIONES
METODO LEGAL

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		
Depreciación =	(Costo del bien - valor residual) %	
DP mensual=	(1.051,00 - 105,10) 10%	7,88

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
DEPRECIACIONES
METODO LEGAL

MAQUINARIA Y EQUIPO		
Depreciación =	(Costo del bien - valor residual) %	
DP mensual=	(135.600,00 - 13.560,00) 10%	1.017,00

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
DEPRECIACIONES
METODO LEGAL

EDIFICIO		
Depreciación =	(Costo del bien - valor residual) %	
DP mensual=	(48.000,00 - 9.600,00,00) 20%	640,00

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
RUC: 0700309289001
DEPRECIACIONES
METODO LEGAL

VEHICULOS		
Depreciación =	(Costo del bien - valor residual) %	
DP mensual=	(63.000,00 - 12.600,00,00) 20%	840,00

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

ROLES DE PAGO A PERSONAL ADMINISTRATIVO

AL 31 DE JULIO DEL 2010

EXPRESADO EN DOLARES USD $

N	NOMBRES	CARGO	REM. UNIF.	DEC.TERCER	DEC.CUARTO	FOND.RESERV	IESS 9,35%	ANTICIPOS	LIQ. A PAGAR	AP. PATRONAL
1	Carlos Torres Benitez	Administrador	1100,00	91,67	20,00	91,67	102,85		1200,48	133,65
2	Jose Mejía Lopez	Supervisor	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
3	Karla Cevallos Lojan	Secretaria	350,00	29,17	20,00	29,17	32,73	150,00	245,61	42,53
4	Jorge Mendez Torres	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
5	Rogelio Cordova	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
6	Stalin Pacheco	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
7	Manuel Quezada	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
8	Samuel Ortiz	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
TOTAL			5050,00	420,83	160,00	420,83	472,18	150,00	5429,49	613,58

El Oro, 31 de julio del 2010

GERENTE **CONTADORA**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

ROLES DE PAGO A PERSONAL ADMINISTRATIVO

AL 31 DE AGOSTO DEL 2010

EXPRESADO EN DOLARES USD $

N	NOMBRES	CARGO	REM. UNIF.	DEC.TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	FOND.RESERVA	IESS 9,35%	ANTICIPOS	LIQ. A PAGAR	AP. PATRONAL
1	Carlos Torres Benitez	Administrador	1100,00	91,67	20,00	91,67	102,85		1200,48	133,65
2	Jose Mejía Lopez	Supervisor	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
3	Karla Cevallos Lojan	Secretaria	350,00	29,17	20,00	29,17	32,73		395,61	42,53
4	Jorge Mendez Torres	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
5	Rogelio Cordova	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
6	Stalin Pacheco	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
7	Manuel Quezada	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
8	Samuel Ortiz	Operador	600,00	50,00	20,00	50,00	56,10		663,90	72,90
TOTAL			5050,00	420,83	160,00	420,83	472,18	0,00	5579,49	613,58

El Oro, 31 de agosto del 2010

GERENTE **CONTADORA**

EMPRESA UNIPERSONAL CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

ROLES DE PAGO A PERSONAL ADMINISTRATIVO

AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

EXPRESADO EN DOLARES USD $

N	NOMBRES	CARGO	REM. UNIF.	DEC.TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	FOND.RESERVA	IESS 9,35%	ANTICIPOS	LIQ. A PAGAR	AP. PATRONAL
1	Carlos Torres Benitez	Administrador	1100,00	**91,67**	**20,00**	**91,67**	102,85		1200,48	133,65
2	Jose Mejía Lopez	Supervisor	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10		663,90	72,90
3	Karla Cevallos Lojan	Secretaria	350,00	**29,17**	**20,00**	**29,17**	32,73		395,61	42,53
4	Jorge Mendez Torres	Operador	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10	150,00	513,90	72,90
5	Rogelio Cordova	Operador	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10		663,90	72,90
6	Stalin Pacheco	Operador	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10		663,90	72,90
7	Manuel Quezada	Operador	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10		663,90	72,90
8	Samuel Ortiz	Operador	600,00	**50,00**	**20,00**	**50,00**	56,10		663,90	72,90
TOTAL			**5050,00**	**420,83**	**160,00**	**420,83**	**472,18**	**150,00**	**5429,49**	**613,58**

El Oro, 30 de septiembre del 2010

GERENTE **CONTADORA**

ENRIQUE GILBERTO CABRERA PASTOR
Direccion: El Pache s/n 091750964
Piñas El Oro Ecuador

FACTURA

Nº 001 -001-0000 263

AUTORIZACION SRI Nº 1107619035
R.U.C. 0700309289001

Cliente : Fabian Medina
Dirección : Pichincha y Arizaga
C.I. / RUC : 0200365393001

Teléfono:
Vendedor:

Fecha : 01 /07/2010
Forma de Pago :

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	BODEGA	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	P. UNITARIO	TOTAL
	Alquiler de retroexcavadora					2.142.86

SON:

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL 12%	2142.86
SUBTOTAL 0%	0.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL	2142.86
IVA 12%	257.14
TOTAL	2.400.00

Original cliente • copia verde emisor • copia amarilla sin valor tributario

"ACTURAS (3P CON CARBON) NUMERADAS DEL 24.201 AL 34.200, FECHA AUTORIZACION S.R.I. 14/03/2010 IMPRENTA PEÑALOZA Y/O NONITO RUPERTO ALOZA AGUILAR - TELF.: 2936300 - R.U.C.: 0701222275001 AUTORIZACION Nº 1055 • VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 14 DE MARZO DEL 2011

ENRIQUE GILBERTO CABRERA PASTOR
Direccion: El Pache s/n 091750964
Piñas El Oro Ecuador

FACTURA
Nº 001 -001-0000 287
AUTORIZACION SRI Nº 1107619035
R.U.C. 0700309289001

Cliente : Mineria puesta del sol
Dirección : Machala 2933686
C.I. / RUC : 0906406632001
Teléfono:
Vendedor:
Fecha : 30 /09 /2010
Forma de Pago :

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	BODEGA	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	P. UNITARIO	TOTAL
	Alquiler de maquimaria para el proceso de triturado					8342.20

SON:

SUBTOTAL 12%	8342.20
SUBTOTAL 0%	0.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL	8342.20
IVA 12%	1001.06
TOTAL	9343.26

FIRMA AUTORIZADA
FIRMA CLIENTE

Original cliente • copia verde emisor • copia amarilla sin valor tributario

10.000 FACTURAS (3P CON CARBON) NUMERADAS DEL 24.201 AL 34.200, FECHA AUTORIZACION S.R.I. 14/03/2010 IMPRENTA PEÑALOZA Y/O NONITO RUPERTO PEÑALOZA AGUILAR - TELF.: 2936300 - R.U.C.: 0701222276001 AUTORIZACION Nº 1055 - VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 14 DE MARZO DEL 2011

ENRIQUE GILBERTO CABRERA PASTOR
Direccion: El Pache s/n 091750964
Piñas El Oro Ecuador

FACTURA
Nº 001 -001-0000 281
AUTORIZACION SRI Nº 1107619035
R.U.C. 0700309289001

Cliente : MINERIA PUESTA DEL SOL
Dirección : ROSALES Y PUNTE
C.I. / RUC : 0900457268001
Teléfono:
Vendedor:
Fecha : 31 /08 /2010
Forma de Pago :

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	BODEGA	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	P. UNITARIO	TOTAL
	Alquiler de celdas de flotacion y tamques de cianuracion por 15 dias					11.950.60

SON:

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL 12%	11.950.60
SUBTOTAL 0%	0.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL	11.950.60
IVA 12%	1.434.07
TOTAL	13.384.07

Original cliente • copia verde emisor • copia amarilla sin valor tributario

10.000 FACTURAS (3P CON CARBON) NUMERADAS DEL 24.201 AL 34.200, FECHA AUTORIZACION S.R.I. 14/03/2010 IMPRENTA PEÑALOZA Y/O NONITO RUPERTO PEÑALOZA AGUILAR - TELF.: 2986300 - R.U.C.: 0701222275001 AUTORIZACION Nº 1055 • VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 14 DE MARZO DEL 2011

JR s.a Lubricantes
APOYANDO AL DESARROLLO LOCAL
MATRIZ: La Y s/n
Telf: 072973464 • **Zaruma - El Oro - Ecuador**

R.U.C. 0702723834001
FACTURA
SERIE 001-001
00 000079841

AUTORIZACION S.R.I.
No. 1110070406

DIA	MES	AÑO
21	08	2010

IMP. VALAGRAF- VALAREZO SARANGO
LUIS ALFREDO - AUT. 6837
RUC: 0701696445001 - 2 BLOCK
DEL 000000399 AL 000000500
FECHA AUTORIZACION 07-SEPTIEMBRE-2010

Señor (s) ENRIQUE GILBERTO CABRERA PASTOR
Dirección: PIÑAS
R.U.C. ó CI. No. 0700309289001
Lugar PIÑAS

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
20	CANECAS DE ACEITE RIMULAX	94.00	3.680.00
18	ACEITE DE CORONA GOLDEN BEAR	54.00	
9	FILTROS DE ACEITE	16.00	
10	FILTROS DE DIESEL	19.00	
22	LIBRAS DE GRASA AZUL	4.00	
14	CANECAS DE REFRIGERANTE	29.00	

GUIA DE REMISION No.

TOTAL GRAVADO I.V.A. 0%	
TOTAL GRAVADO I.V.A. %	3.680.00
SUBTOTAL $	3.680.00
DESCUENTO $	
IMPORTE I.V.A. $	441.60
TOTAL USD$	4.121.60

FIRMA AUTORIZADA
RECIBI CONFORME

CADUCA 20-DICIEMBRE-2010

P. QUIMICO • ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

GASOLINERA LAS LAJAS

DIRECCIÓN:
6 de Diciembre,Av. Pio Jaramillo Alvarado s/n

Factura 001 -001

Nº 000084542

RUC. 1900801547001
Aut. S.R.I. 1110052315

Cliente: Enrique Gilberto Cabrera Pastor

RUC/C.I.: 0700309289001 Telf:

Fecha: 15/09/2010 Guía de Remisión

Dirección: Piñas

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	Diesel		58.04

Rodriguez Flores Edin Oswaldo *Imprenta Offset Copycom
*RUC.1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax
*F.A. 04-09-2011 del 000000001 al 000000100 Válido: 04-SEPTIEMBRE-2012

SUBTOTAL $	58.04
DESCUENTO $	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	6.96
TOTAL $	65.00

Firma Autorizada

Firma Cliente

Original Blanco: Adquirente Copia Color: Emisor

Página 1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0700309289001
RAZON SOCIAL: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
IMPUESTO: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
PERIODO FISCAL: 06/2010 (mm/yyyy)

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	ORIGINAL
101	MES FISCAL	JUNIO
102	AÑO FISCAL	2010
198	No. ID SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL	0700309289
199	No. RUC CONTADOR	1900450865001
201	RUC	0700309289001
202	RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES	CABRERA PASTOR ENRIQUE
303	Base imponible - Servicios / Honorarios profesionales	1,700.00
349	SUBTOTAL BASE IMPONIBLE DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	1,700.00
353	Valor retenido - Servicios / Honorarios profesionales	170.00
399	SUBTOTAL VALOR RETENIDO DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	170.00
499	TOTAL DE RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	170.00
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	170.00
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	170.00
921	FORMA DE PAGO	Otras Formas de Pago
922	BANCO	RED BANCARIA
999	**TOTAL PAGADO**	**170.00**

Firma Representante Legal

C.I. 0700309289

Firma Contador (a)

C.I. 1900450865001

Pagina 1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0700309289001
RAZON SOCIAL: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
IMPUESTO: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
PERIODO FISCAL: 07/2010 (mm/yyyy)

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	ORIGINAL
101	MES FISCAL	JULIO
102	AÑO FISCAL	2010
198	No. ID SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL	0700309289
199	No. RUC CONTADOR	1900450865001
201	RUC	0700309289001
202	RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES	CABRERA PASTOR ENRIQUE
303	Base imponible - Servicios / Honorarios profesionales	600.00
312	Base imponible - Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal -	259.00
341	Base imponible - Otras retenciones / Aplicables el 2%	8,830.80
349	SUBTOTAL BASE IMPONIBLE DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	9,689.80
353	Valor retenido - Servicios / Honorarios profesionales	60.00
362	Valor retenido - Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal -	2.59
391	Valor retenido - Otras retenciones / Aplicables el 2%	176.62
399	SUBTOTAL VALOR RETENIDO DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	239.21
499	TOTAL DE RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	239.21
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	239.21
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	239.21
921	FORMA DE PAGO	Otras Formas de Pago
922	BANCO	RED BANCARIA
999	**TOTAL PAGADO**	**239.21**

Firma Representante Legal

C.I. 0700309289

Firma Contador (a)

C.I. 1900450865001

Pagina 1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0700309289001
RAZON SOCIAL: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
IMPUESTO: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
PERIODO FISCAL: 08/2010 (mm/yyyy)

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	ORIGINAL
101	MES FISCAL	AGOSTO
102	AÑO FISCAL	2010
198	No. ID SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL	0700309289
199	No. RUC CONTADOR	1900450865001
201	RUC	0700309289001
202	RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES	CABRERA PASTOR ENRIQUE
303	Base imponible - Servicios / Honorarios profesionales	1,700.00
312	Base imponible - Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal -	3,740.00
341	Base imponible - Otras retenciones / Aplicables el 2%	29,557.00
349	SUBTOTAL BASE IMPONIBLE DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	34,997.00
353	Valor retenido - Servicios / Honorarios profesionales	170.00
362	Valor retenido - Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal -	37.40
391	Valor retenido - Otras retenciones / Aplicables el 2%	591.14
399	SUBTOTAL VALOR RETENIDO DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	798.54
499	TOTAL DE RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	798.54
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	798.54
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	798.54
921	FORMA DE PAGO	Otras Formas de Pago
922	BANCO	RED BANCARIA
999	**TOTAL PAGADO**	**798.54**

Firma Representante Legal

C.I. 0700309289

Firma Contador (a)

C.I. 1900450865001

Pagina 1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0700309289001
RAZON SOCIAL: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado
PERIODO FISCAL: 08/2010 (mm/yyyy)

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	ORIGINAL
101	MES	AGOSTO
102	AÑO	2010
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL	0700309289
199	RUC CONTADOR	1900450865001
201	RUC	0700309289001
202	RAZÓN SOCIAL	CABRERA PASTOR ENRIQUE
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	20,954.11
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO	20,954.11
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	20,954.11
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO	20,954.11
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	2,514.49
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO	2,514.49
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	20,954.11
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO	2,514.49
484	Impuesto a liquidar este mes	2,514.49
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	2,514.49
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	35,075.70
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO	35,075.70
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	35,075.70
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO	35,075.70
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	4,209.08
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO	4,209.08
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO	4,209.08
602	Crédito tributario aplicable en este período	1,694.59
615	Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importac	1,694.59
725	Retención del 100%	204.00
799	TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	204.00
859	TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+799)	204.00
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	204.00
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	204.00
921	FORMA DE PAGO	Otras Formas de Pago
922	BANCO	RED BANCARIA
999	**TOTAL PAGADO**	**204.00**

Firma Representante Legal

C.I. 0700309289

Firma Contador (a)

C.I. 1900450865001

Original

GOBIERNO NACIONAL DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR

SRi ...le hace bien al país

Agencia Machala: 25 de Junio 1421 e/. Santa Rosa y Vela - Telf.: 2930426
Agencia Unioro: Telf.: 2939304
Agencia Santa Rosa: Telf.: 2944072
Agencia Piñas: Telf.: 2967821
www.sri.gov.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0700309289001

APELLIDOS Y NOMBRES: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 26/10/1946 **FEC. ACTUALIZACION:** 31/03/2010

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/04/2009 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 07/04/2009 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

EXTRACCION DE ORO.

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: EL ORO Cantón: PIÑAS Parroquia: PIÑAS Número: S/N Referencia: BARRIO EL PACHE A QUINIENTOS METROS DEL PUENTE Teléfono: 072972118

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ REGIONAL EL ORO\ EL ORO **CERRADOS:** 0

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: GCROMEROT **Lugar de emisión:** PIÑAS/AV. INDEPENDENCIA **Fecha y hora:** 31/03/2010

SRi.gov.ec

Original

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

Hacemos bien al país!

Agencia Machala: 25 de Junio 1421 e/. Santa Rosa y Vela - Telf.: 2930426
Agencia Unioro: Telf.: 2939304
Agencia Santa Rosa: Telf.: 2944072
Agencia Piñas: Telf.: 2967821
www.sri.gov.ec

NUMERO RUC: 0700309289001

APELLIDOS Y NOMBRES: CABRERA PASTOR ENRIQUE GILBERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 07/04/2009

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE TODO TIPO DE MAQUINARIA PARA LA EXPLOTACION DE MINAS.
EXTRACCION DE ORO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: PIÑAS Parroquia: PIÑAS Barrio: EL PACHE Número: S/N Referencia: A QUINIENTOS METROS DEL PUENTE Telefono Domicilio: 072972118 Celular: 091750964

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 25/09/2009

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: SANTA ROSA Parroquia: JAMBELI Número: S/N Referencia: SITIO EL ROBALO JUNTO A LA PROPIEDAD DEL SEÑOR LEONARDO AGUILAR Oficina: P.B. Celular: 091750964

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: GCROMEROT **Lugar de emisión:** PINAS/AV. INDEPENDENCIA **Fecha y hora:** 31/03/2010

SRi.gov.ec

ÍNDICE

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Certificación	II
Autoría	III
Agradecimiento	IV
Dedicatoria	V
Título	2
Resumen	4
Sumary	6
Introducción	9
Revisión de Literatura	12
Materiales y Métodos	40
Resultados	43
Discusión	109
Conclusiones	112
Recomendaciones	115
Bibliografía	118
Anexos	119