UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL "LABORATORIO CLINICO" DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-AGOSTO 2014"

Tesis previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA

Autora:

María Flor del Cisne Román Ruiz

Directora:

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

LOJA – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN

Mg. MARIA DEL ROCIO DELGADO GUERRERO

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

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación titulado **"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL "LABORATORIO CLINICO" DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-AGOSTO 2014",** elaborado por la postulante **MARIA FLOR DEL CISNE ROMAN RUIZ**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**, ha sido dirigida y revisado durante su ejecución por lo cual autorizo su presentación.

Loja, julio del 2015

Atentamente,

Mg. MARIA DEL ROCIO DELGADO GUERRERO

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **MARIA FLOR DEL CISNE ROMAN RUIZ,** declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Autora: MARIA FLOR ROMAN RUIZ

Firma: Maria Flor Román R

Cédula: 1102077268

Fecha: Loja, Julio del 2015

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, MARIA FLOR DEL CISNE ROMAN RUIZ, declaro ser la autora de la tesis titulada **"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL "LABORATORIO CLINICO" DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-AGOSTO 2014"**, como requisito para optar al grado de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 31 días del mes de Julio del dos mil quince, firma autora.

Firma: _____

Autora: MARIA FLOR DEL CISNE ROMAN RUIZ

Cédula: 1102077268

Dirección: Loja, Ciudadela Zamora Huayco Rio Xingu Y Rio Yasuni

Celular: 0994884293

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribunal de grado:

- Presidenta: Mg. Natalia Largo Sánchez
- Vocal: Mg. Manuel Aurelio Tocto
- Vocal: Mg. María Córdova Mora

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico con todo mi amor a mis familiares en especial mi esposo DANIEL y a mis hijas: MARIA DANIELA, CLAUDIA SOFIA Y CAMILA ANAHI, quienes me brindaron todo su apoyo, IMPULSANDOME A SEGUIR ADELANTE en cada momento de mi vida, incluso en los más difíciles, hasta cumplir con este objetivo tan importante en mi vida.

MARIA FLOR

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia de mi más sincero agradecimiento y gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Modalidad de Estudios a Distancia, quienes con dedicación y paciencia compartieron sus valiosos conocimientos así como también sus sabias experiencias brindándome su apoyo incondicional en el desarrollo de mi formación profesional.

De manera especial quiero expresar mi agradecimiento sincero a la Mg. Natalia Largo S. Coordinadora de la Carrera y a los directivos de la CLINICA ASTUDILLO.

MARIA FLOR

a. TÍTULO

“IMPLANTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL “LABORATORIO CLINICO” DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO ABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-AGOSTO 2014”

b. RESUMEN

Con la“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL “LABORATORIO CLINICO” DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-AGOSTO 2014”, permitió evidenciar la necesidad urgente de que el Laboratorio Clínico, adopte procesos contables respectivos con la finalidad de conocer de forma real los resultados económicos que se desarrollan dentro de un periodo contable; y así mejorar su administración en cuanto a la toma de decisiones correctas.

Junto con la aplicación de la contabilidad de servicios, se da cumplimiento a los objetivos planteados los mismos que se inicia con la recopilación y organización de la documentación fuente, para dar inicio al Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estados Financieros; sobre los cuales se desarrollan las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Al termino del presente trabajo de investigación y en base a los resultados obtenidos los directivos del LABORATORIO CLINICO, cuentan con una herramienta muy importante, pues los Estados Financieros; obtenidos luego de la aplicación de la Contabilidad permite encausar la información diaria; sobre la cual se puede realizar una planificación de trabajo adecuada, controlando los ingresos y gastos de esta manera incrementar la rentabilidad de las actividades diarias, en donde al cierre contable del ejercicio se evidencia un incremento en las utilidades.

SUMMARY

With the "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING SERVICES IN THE" CLINICAL LABORATORY "HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, located in the city of Loja, January-August 2014", allowed to demonstrate the urgent need for Clinical Laboratory, adopt respective accounting processes In order to know the real shape economic outcomes that develop within an accounting period; and improve their management in terms of making the right.

Along with the application of accounting accounting services, compliance is given to the same objectives that starts with the collection and organization of source documentation to start the Account Plan and Manual, Home Inventory, State Initial situation, Daybook, Ledger, Trial Balance, Worksheet, Financial Statements; on which the respective conclusions and recommendations are developed.

At the end of this research and based on the results obtained CLINNICO LAB managers, have a very important tool, because the financial statements; after application of accounting obtained allows daily information prosecute; on which you can perform an appropriate work planning, controlling income and expenditure thus increase the profitability of daily activities, where the year-end it evidenced an increase in profits.

c. INTRODUCCION

El Laboratorio Clínico de HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, y que funciona en las instalaciones de la CLINICA ASTUDILLO, con numero de RUC 1103027676001, y dirección: Fabiola-Ambato s/n y Latacunga dedicada a la prestación de servicios de laboratorios clínicos independientes, calificado por el SRI como personal natural no obligado a llevar contabilidad, inicia sus actividades en julio del 2002.

En la actualidad, es de vital importancia para el normal desarrollo de cualquier tipo de negocio la implantación de un sistema contable; por cuanto los propietarios deben conocer sobre el movimiento de las operaciones diarias y sobre las cuales las decisiones de los propietarios se fundamentan; con la finalidad de mantenerse en el mercado.

Con el desarrollo de la presente trabajo de investigación, el Laboratorio Clínico, podrá tener beneficios que solo le brinda la implantación del sistema contable, puesto que servirá como pilar fundamental en la toma de decisiones; en el sentido de que sus actividades serán registradas cronológicamente; a más de ello se contara con la elaboración de los Estados financieros que es el resultado de este proceso.

El desarrollo de la presente investigación; se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título,** denominación del tema objeto de estudio, **Resumen en castellano y traducido al inglés**, comprende una síntesis sobre la justificación del presente trabajo, **Introducción,** se empieza con la descripción del tema, relevancia del mismo y el aporte que se pretende brindar a sus directivos; **Revisión de Literatura,** se describen los aspectos teóricos, normativa y reglamentación relacionado con el tema planteado; **Materiales y métodos,** se detalla cada uno de los materiales y

métodos usados para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos propuestos; **Resultados,** comprende el tratamiento del proceso contable relacionando la practica con la normativa respectiva. **Discusión,** refiere un contraste entre el antes y después de la investigación realizada; **Conclusiones,** se relaciona como una síntesis a las que se llegó luego de terminado el trabajo de investigación; **Recomendaciones;** las mismas servirán para mejorar la forma de conducir administrativa y sobre todo contablemente el Laboratorio; **Bibliografía,** la misma que sirvió de base para la obtención de información que sustenta el desarrollo sobre todo de la parte de la teórica; **Anexos,** constituyen los soportes de las transacciones como como por ejemplo: anexos de facturas, compras, roles de pago, anexo de depreciaciones, proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

"Rama de la ciencia empresarial que trata sobre la forma de registrar las variaciones que experimentan los patrimonios de las empresas, sociedades, comerciantes individuales, instituciones públicas o privadas, etc., así como de la cantidad y clase de las pérdidas y ganancias que éstos tengan como producto de su actividad empresarial."[1]

IMPORTANCIA

"Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanencia y oportuna información que brinda apoyará a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica".[2]

OBJETIVOS

El objetico principal de la contabilidad es brindar información, la misma que está enfocada a la toma de decisiones en pos del bienestar de la empresa. Además, se puede señalar los siguientes objetivos:

- ✓ Dar a conocer la situación financiera (Balance General) y situación económica (Estado de Resultados) del negocio.

---

[1] MARTIN, Amez, Diccionario de Contabilidad y Fianzas 2010, Cultural SA, Madrid España, Pag. 48

[2] MED, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría. Pág. 41

- ✓ Registrar todas las operaciones de ingresos y egresos de forma clara.

- ✓ Determinar las utilidades o pérdida de cada ejercicio económico.

- ✓ Dar cumplimiento de los procedimientos y de la normatividad vigente.

- ✓ Preservar y cuidar de los bienes de la empresa, evitando en desvió, la perdida y el fraude, valiéndose de los manuales, kardex, etc.

- ✓ Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.

- ✓ Evaluar la gestión administrativa de la empresa.

NORMATIVA CONTABLE

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Ente contable.- "Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica.

Uniformidad.- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por motivos circunstanciales

se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación, se deberá dejar constancia expresa de tal situación de tal situación e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable.

Empresa en marcha.- La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria, caso en el cual las cifras de sus estados financieros representan valores históricos o modificaciones de ellos.

Revelación suficiente.- La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y de situación financiera de la entidad.

Realización.- El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.

Unidad de medida.- En nuestro país, el dólar cumple con las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores.

Conservatismo.- La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema.

Causación.- Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generen u ocurran, sin importar el momento de cobro o pago.

Consistencia.- Para los usos de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

Partida doble.- El principio de partida doble es uno de los más importantes para el desarrollo de cualquier tipo de contabilidad, pues siempre debe afectar a dos partidas contables como son él debe y el haber, resumiéndose que no habrá deudor sin acreedor y viceversa.

"En esencia, el método consiste en realizar una doble anotación, o sea, anotar en una cuenta el "Debe" y en otra cuenta el "Haber", siendo el importe anotado en el Debe igual al anotado en el Haber. Esta igualdad en el registro de cada operación hace que no se altere la igualdad patrimonial. Es decir, los recursos obtenidos de los propietarios y de los acreedores (financiación) se materializan o invierten en el activo (inversión).

Características

Las características de la partida doble son los siguientes:

- ✓ Se registra utilizando cuentas
- ✓ Una cuenta como mínimo, posee un nombre, una parte llamada Debe y otra parte llamada Haber,
- ✓ Una operación para ser registrada, se puede traducir en dos efectos sobre el patrimonio".[3]

[3] CABALLERO MIGUEZ, Gonzalo e Iria. *Análisis y Evaluación de Balances: Una Introducción a los Estados Contables y su Análisis*. 1a. ed. España. Ideaspropias Editorial. 2010. p. 13.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

"La contabilidad ha tenido que adaptarse a esta realidad del mundo globalizado por lo que organismos internacionales, las Normas Internacionales; Contabilidad NIC se aplicarán en todos los países cualquiera sea el régimen económico imperante".[4]

"Estas Normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial**,** para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer es dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera"[5]

Las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes son:

NIC1 Presentación de Estados Financieros: Deberán presentarse los siguientes: Balance General, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros. [6]

---

[4]ZAPATA. Pedro. Y ZAPATA. Mercedes. (2009). Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles. Cuarta Edición. Quito. Ecuador. Pág. 44

[5]NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. WIKI ESPOL. (10/03/2014). www.wiki.espol.edu.ec/.

[6] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

NIC2 Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico.

NIC7 Estado de flujos del efectivo: Este estado es definido por la NIC1 como uno de los estados financieros básicos.

NIC8 Políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores: Las correcciones de errores fundamentales como ajustes a periodos anteriores contra las ganancias retenidas.

NIC10 Hechos posteriores a la fecha del balance: Los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del cierre serán ajustados siempre que provengan de evidencias a la fecha del cierre.

NIC 12 El impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo, pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 14 Información financiera por segmentos: Este estándar es obligatorio para empresas cuyas acciones o títulos de deuda cotizan en el mercado público de valores.

NIC 16 Propiedad planta y equipo: Un activo puede ser intercambiado a su valor razonable.

NIC17 Arrendamientos: Existen dos tipos de contratos de arrendamiento: el financiero y el operativo.

NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos se reconocen cuando los beneficios o riesgos han sido transferidos al comprador.

NIC 19 Retribuciones a los empleados: Esta norma incluye todos los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios por ejemplo: prestaciones sociales, beneficios luego del retiro, pólizas de seguros, entre otros.

NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Las subvenciones deben ser reconocidas como ingresos en forma sistemática a lo largo de los períodos necesarios para compensarlos con los costos incurridos. [7]

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera: Este Estándar Internacional indica que las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre.

NIC 23 Costes por intereses: Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos en el período en que se incurre en ellos.

NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas: Define una "parte vinculada" cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra o de ejercer influencias significativas en decisiones financieras y operativas.

NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro: En un plan de aporte y beneficio se debe presentar un estado de los activos netos para atender los beneficios así como las políticas de capitalización.

NIC27 Estados Financieros consolidados y separados: Toda empresa matriz debe presentar estados financieros consolidados.

---

[7] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

NIC 28 Inversiones en entidades asociadas: Define a una entidad asociada como aquella en la cual un inversionista posee influencia más del 20% de la asociada.

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias: Se debe aplicar a entidades que se desarrollan en una economía hiperinflacionaria.

NIC 30 Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares: Este estándar trata de las revelaciones en cuanto a su liquidez, solvencia, riesgos y políticas contables.

NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos: Se define "un negocio conjunto" como un acuerdo por medio del cual dos o más entidades participan en una actividad económica que tiene un control conjunto.

NIC 32 Instrumentos financieros: Es aquel que da lugar a un activo, pasivo o capital financiero.

NIC 33 Ganancias por acción: Es obligatorio para entes cuyas acciones comunes se coticen en el mercado público de valores.

NIC 34 Información financiera intermedia: Se aplica cuando una entidad decide publicar información financiera intermedia como reconocimiento, medición y prestación.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos: Se debe evaluar a los activos para determinar si sufrieron alguna pérdida a la fecha del cierre de los estados financieros.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes: Se debe reconocer una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un proceso pasado.

NIC 38 Activos intangibles: Se reconoce como tal a los activos que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido confiablemente.

NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y valoración: Un activo o pasivo financiero debe ser reconocido en el balance general cuando la entidad se convierta en parte obligada.

NIC 40 Propiedades de Inversión: Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (Inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalía o a ambos.

NIC 41 Agricultura: Establece criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas[8]

CLASIFICACION DE CONTABILIDAD

"La contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización de la contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas, entre las cuales tenemos:

[8] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

- ✓ **Contabilidad Comercial.-** Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándoles al costo del bien el margen de utilidad.

- ✓ **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de las empresa es la de transformar la materia prima en producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.

- ✓ **Contabilidad Agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, una libra de aceite. Etc.

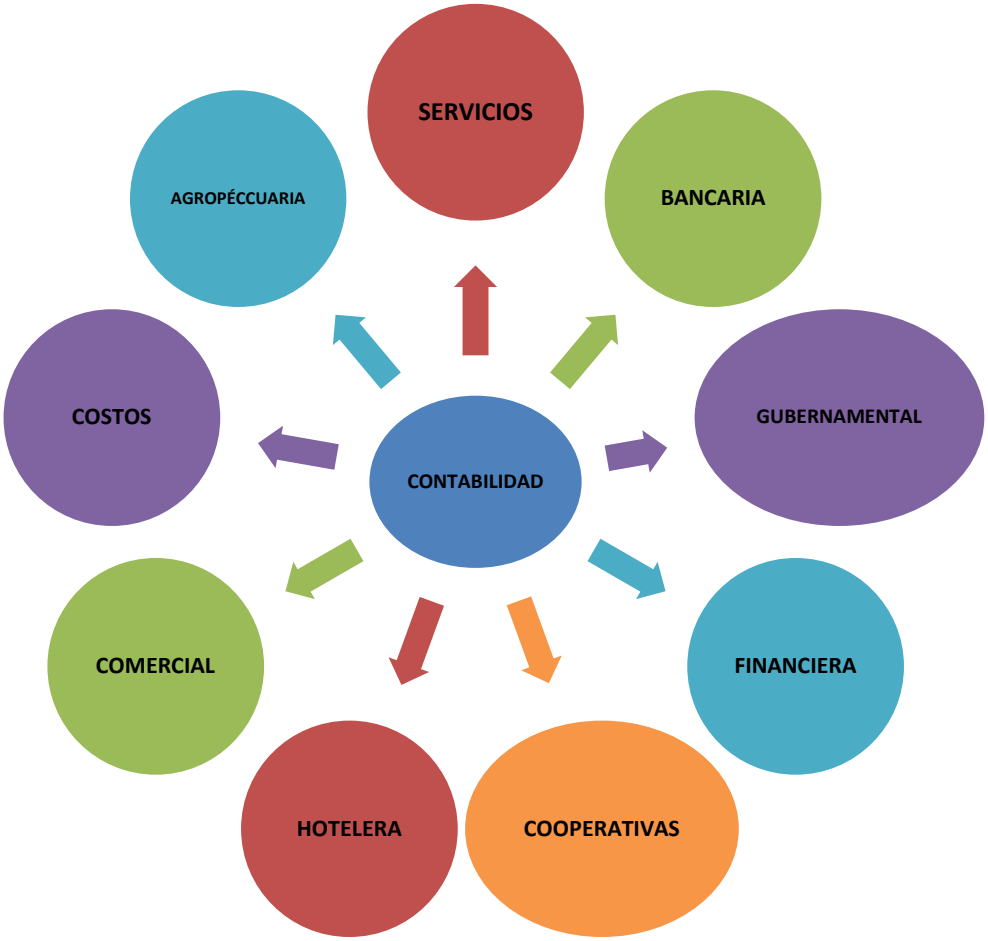
- ✓ **Contabilidad Bancaria.-** Es aplicable en el sistema bancario en función del Plan de Cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contador se debe ajustar a esta disposición. Es importante señalar que dependiendo de las necesidades de la entidad, se puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

- ✓ **Contabilidad Gubernamental.-** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público. Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.

- ✓ **Contabilidad Financiera.-** Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios de transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

- ✓ **Contabilidad de Cooperativas.-** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

- ✓ **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos".[9.]



[9]MED, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones diarias. La contabilidad de servicios controla a las empresas que tienen servicios como de transporte, salud, educación entre otros.

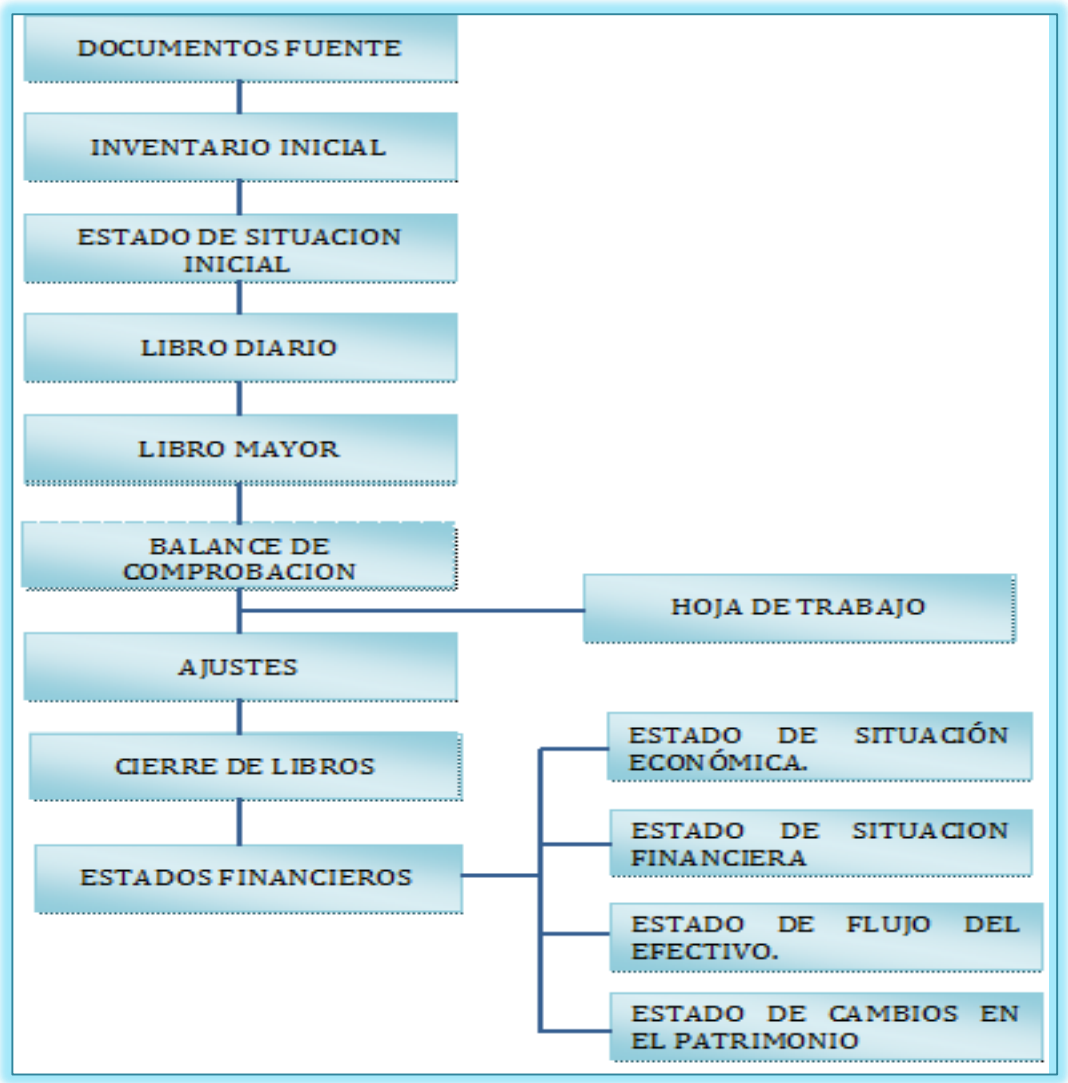
IMPORTANCIA

Toda actividad empresarial tiene la necesidad de contar con información sobre los gastos y los ingresos de las transacciones que se realizan a diario; con el fin de usar eficiente y eficazmente los recursos humanos y financieros disponibles de allí que radica la importancia de establecer un sistema contable para el efecto.

OBJETIVOS

Su principal objetivo es proporcionar información a dueños, y/o accionistas, sobre el valor de sus activos, sobre el total de las inversiones etc. Sin embargo, su principal objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones diarias comerciales realizadas por la empresa o negocio, en base a los cuales se podrá tomar decisiones y control de las diferentes operaciones presentes y futuras.

ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE



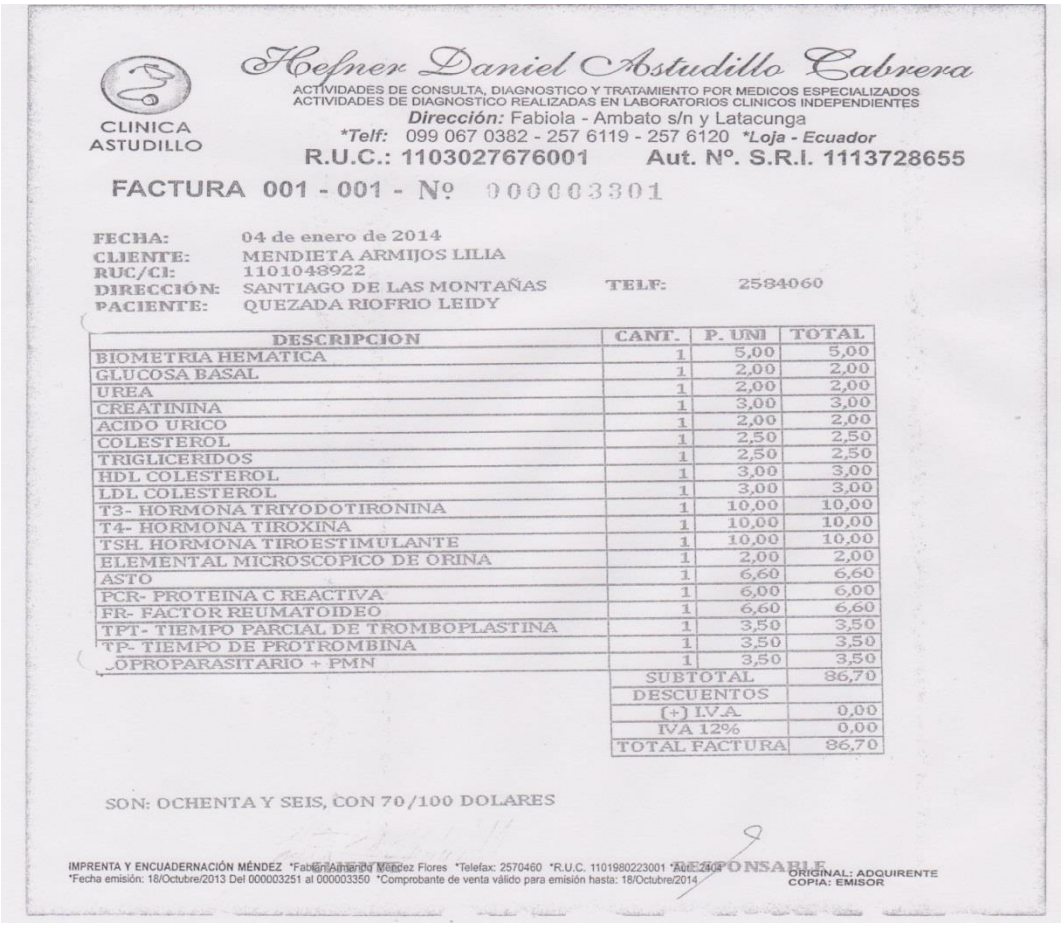
DOCUMENTOS FUENTE

Son documentos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil diaria, de acuerdo con los usos y costumbres generalizados y las disposiciones de la ley, es decir es la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa y en base a los cuales se realizaran sus respectivas anotaciones.

Factura

“Una Factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. Además es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los 4,00 dólares”.[10]

Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.



Hefner Daniel Astudillo Cabrera

CLINICA ASTUDILLO

ACTIVIDADES DE CONSULTA, DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO POR MEDICOS ESPECIALIZADOS
ACTIVIDADES DE DIAGNOSTICO REALIZADAS EN LABORATORIOS CLINICOS INDEPENDIENTES

Dirección: Fabiola - Ambato s/n y Latacunga
*Telf: 099 067 0382 - 257 6119 - 257 6120 *Loja - Ecuador
R.U.C.: 1103027676001 Aut. Nº. S.R.I. 1113728655

FACTURA 001 - 001 - Nº 000003301

FECHA: 04 de enero de 2014
CLIENTE: MENDIETA ARMIJOS LILIA
RUC/CI: 1101048922
DIRECCIÓN: SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS TELF: 2584060
PACIENTE: QUEZADA RIOFRIO LEIDY

DESCRIPCION	CANT.	P. UNI	TOTAL
BIOMETRIA HEMATICA	1	5,00	5,00
GLUCOSA BASAL	1	2,00	2,00
UREA	1	2,00	2,00
CREATININA	1	3,00	3,00
ACIDO URICO	1	2,00	2,00
COLESTEROL	1	2,50	2,50
TRIGLICERIDOS	1	2,50	2,50
HDL COLESTEROL	1	3,00	3,00
LDL COLESTEROL	1	3,00	3,00
T3- HORMONA TRIYODOTIRONINA	1	10,00	10,00
T4- HORMONA TIROXINA	1	10,00	10,00
TSH. HORMONA TIROESTIMULANTE	1	10,00	10,00
ELEMENTAL MICROSCOPICO DE ORINA	1	2,00	2,00
ASTO	1	6,60	6,60
PCR- PROTEINA C REACTIVA	1	6,00	6,00
FR- FACTOR REUMATOIDEO	1	6,60	6,60
TPT- TIEMPO PARCIAL DE TROMBOPLASTINA	1	3,50	3,50
TP- TIEMPO DE PROTROMBINA	1	3,50	3,50
COPROPARASITARIO + PMN	1	3,50	3,50
	SUBTOTAL		86,70
	DESCUENTOS		
	(+) I.V.A.		0,00
	IVA 12%		0,00
	TOTAL FACTURA		86,70

SON: OCHENTA Y SEIS, CON 70/100 DOLARES

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Amarilo Méndez Flores *Telefax: 2570460 *R.U.C. 1101980223001 *Aut. 2404
*Fecha emisión: 18/Octubre/2013 Del 000003251 al 000003350 *Comprobante de venta válido para emisión hasta: 18/Octubre/2014

RESPONSABLE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

[10]SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Personas Naturales (En Línea) http:// www.sri.gob.ec/web/guest/31 (Estado 23 de agosto de 2012)

Inventario Inicial

"Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetivos que posee o deba"[11]

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

INVENTARIO INICIAL

Al……

CANT.	CODIGO	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V.TOTAL

Loja, ……

GERENTE

CONTADORA

Estado de situación inicial

"Es la relación ordenada de bienes, existencias, derechos y obligaciones de una entidad o empresa a una fecha determinada; información que

[11] SARMIENTO, Rubén , Contabilidad General, Editorial Gráfica, Quito - Ecuador 2009 Pág. 49

debe expresar el reconocimiento, medición, valuación y cuantificación financiera de sus activos, pasivos y patrimonio”[12]

Este se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio. Sirve como documento de soporte para realizar el análisis y registro contable del capital social.

ESTRUCTURA:

Activo.- Es la primera parte del estado en donde están cuentas que representan los bienes y derechos que posee la empresa.

Pasivo.- Es la segunda parte del estado de situación inicial en donde están todas las cuentas que significan obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceras personas.

Patrimonio.- Representa el derecho de propiedad que tienen la empresa; es decir de la diferencia que existe entre activo y pasivo se da el patrimonio.

“El Estado de Situación Inicial se lo puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal
2. En forma de reporte o vertical. ”[14]

Con toda la información que contiene este estado se procede a la apertura de libros que son esenciales en registro contable.

[12] REY POMBO, José. *Contabilidad General. 2*a. ed. España. Learning Paraninf S.A. 2010. p. 57.

[14] SARMIENTO, Rubén , Contabilidad General, Editorial Grafica, Quito - Ecuador 2009 Pág. 49

	HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA			
	CLINICA ASTUDILLO			
	ESTADO DE SITUACION INICIAL			
	Al 01 de Enero del 2014			
	EXPRESADOS EN DOLARES USD			
1.	**ACTIVOS**			
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.1	CAJA	xxxxx		
1.1.2	BANCOS	xxxxx		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx		
1.1.4	INV.MATERIAL Y SUMINISTRO DE LABORATORIO	xxxxx		
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx		
1.1.6	SUMINISTROS DE ASEO	xxxxx		
	Total de Activos Corrientes		xxxxx	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx		
1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx		
1.2.5	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx		
1.2.7	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	xxxxx		
	Total de Activos no Corrientes		xxxxx	
	TOTAL ACTIVO			***xxxxxxxx***
2.	**PASIVOS**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx		
2.1.2	APORTES IESS	xxxxx		
2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	xxxxx		
	Total Pasivo Corriente		xxxxx	
	TOTAL PASIVO			**xxxxx**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	**Patrimonio neto**			
3.1.1.	**Aporte de capital**	xxxxx		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		xxxxx	***xxxxx***
		Loja, …….		
	GERENTE		CONTADOR	

Libro Diario

“El diario general es el primer registro de entrada original en el ciclo de una empresa, en él se registran todos los movimiento contables en orden

cronológico. El libro diario es un registro cronológico en el cual día adía se anota las transacciones de negocios. Puesto que el libro diario es un registro contable en donde las transacciones se registran por primera vez, a veces se denomina libro de asientos originales."[15]

		HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA		
		CLINICA ASTUDILLO		
		LIBRO DIARIO		
		DESDE : …….. HASTA : ……..		
		EXPRESADO EN DOLARES $ USD		
				FOLIO N....
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		SUMAN IGUALES	-	-
	GERENTE		CONTADORA	

Libro Mayor

En el libro mayor se agrupan, individualmente, las diversas cuentas que constan en el libro diario con su respectivo saldo, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas, es decir se abrirá un libro mayor para cada una de las cuentas que tengan movimiento dentro del periodo contable.

Consiste en trasladar los valores, las del debe del libro diario al debe del libro mayor y lo mismo con los valores del haber.

[15] http://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA					
CLINICA ASTUDILLO					
LIBRO MAYOR					
DEL ……AL……					
EXPRESADO EN DOLARES$ USD					
CODIGO					
CUENTA					
FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO

Balance de Comprobación

"El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso el balance de comprobación reemplaza los estados financieros y tampoco se debe confundir con el balance general, este último es el estado financiero que se presenta a diferentes usuarios.

El balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales. El balance de comprobación ajustado se lo prepara cuando todas las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirven para elaborar los estados financieros".[16]

[16]JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera Edición–Junio 2007. Loja–Ecuador. Pág. 388

CLINICA ASTUDILLO	HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA				
	CLINICA ASTUDILLO				
	BALANCE DE COMPROBACION				
	DEL ..... AL				
	EXPRESADO EN DOLARES USD $				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN IGUALES:	0.00	0.00	0.00	0.00
		Loja,.....			
	GERENTE		CONTADORA		

Hoja de trabajo

"Es un documento contable aunque no obligatorio es un medio auxiliar que ayuda al contador a presentar en forma resumida y analítica la mayor parte del proceso contable. Es un esquema que presenta el conjunto de balances esenciales para cerrar un ejercicio económico"[17].

CLINICA ASTUDILLO	HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA										
	CLINICA ASTUDILLO										
	HOJA DE TRABAJO										
	DEL ..... AL										
	EXPRESADO EN DOLARES USD $										
		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	DEBE	HABER
	SUMAN IGUALES										

[17]SARMIENTO, Rubén , Contabilidad General, Editorial Grafica, Quito - Ecuador 2009 Pág. 57

Ajustes

"Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que queden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa". [18]

AJUSTES DE PROVISIONES

Estos ajustes se los realiza cuando las empresas venden mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
xxxx	_____**x**_____			
	Cuentas Incobrables		xxxx	
	Provisión de Ctas. Incobrables			xxxx
	V/ 1% anual de provisión			

AJUSTES ACUMULADOS

Activos Acumulados.- Representa los bienes o derechos ya disponibles a la fecha de cierre de los libros y, por lo tanto necesarios de registrar para formar parte de los estados financieros.

[18] ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Edición 2008, Bogotá – Colombia. Pg. 59

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
xxxx	_____**x**_____			
	Intereses Acumulados por Cobrar		xxxx	
	Intereses Ganados			xxxx
	V/ Para los interés por cobrar			

AJUSTE DE CONSUMO

La Cuenta útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el período se requiere del ajuste para saber el saldo de la cuenta suministros de oficina consumidos que son los únicos que se registraran como gastos.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
xxxx	_____**x**_____			
	Consumo de Suministros de Oficina		xxxx	
	Suministros de Oficina			xxxx
	V/ Para registrar el valor consumido durante el periodo……..			

AJUSTES DIFERIDOS

Se caracteriza por cuanto la cuenta caja se afecta con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
xxxx	_____**x**_____ Gasto Arriendo Arriendo Pagado por Anticipado V/ Para registrar el arriendo correspondiente al mes de …...		xxxx	xxxx

AJUSTE DEPRECIACIONES

Es considerado cono el desgaste o baja en el precio contable, que sufren los activos fijos por causa del tiempo, por el uso, el mal manejo o por los cambios en la tecnología.

Depreciación en Línea Recta

Los Activo fijos (Edificio, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, para compensar esta pérdida contablemente se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se aplica los siguientes porcentajes:

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Edificio	5%	20 años
Instalaciones maquinarias, equipos y muebles y herramientas	10%	10años
Vehículo	20%	5 años
Equipo de cómputo y software	33%	3 años

“En caso de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el Servicio de Rentas Internas

podría autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores de los indicados, que serán fijados en la resolución que dictara para el efecto."[19]

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
xxx	_____x_____			
	Deprec. de Muebles y Enseres		xxxx	
	Deprec. Acumulada de Muebles y Enseres			xxxx
	V/ Para registrar la depreciación			
	correspondiente a……			

ESTADOS FINANCIEROS.

"Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ✓ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ✓ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial".[20]

[19] REGLAMENTO DE LEY DE REGIMEN TERIBUTARIO INTERNO. Art.17, Numeral 5, literal d. Pág. 9
[20] JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera Edición–Junio 2007. Loja–Ecuador. Pág. 402

Estado de Resultados

“El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, a continuación se suman los ingresos no operacionales y se resta los gastos no operacionales, dando como resultado final la utilidad o pérdida del ejercicio. Los ingresos y gatos operacionales hacen referencia al cumplimiento de los objetivos para los cuales fue creada la empresa.

El esquema de presentación del estado de resultados depende del tipo de empresa, en nuestro caso se realiza la demostración para empresas comerciales y de servicios.

Para la presentación del estado de resultados se considera la forma vertical; es decir, primero van los ingresos, luego los gastos y finalmente se determina la utilidad o pérdida del ejercicio económico”.[21]

---

[21]JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera Edición–Junio 2007. Loja–Ecuador. Pág. 409

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
ESTADO DE RESULTADOS
AL …….. DEL ……
EXPRESADO EN $ USD

CLINICA ASTUDILLO

4	**INGRESOS**		
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO	xxxxx	
	TOTAL INGRESOS	xxxxx	xxxxx
5	**GASTOS**		
5.1	**GASTOS OPERACIONALES**		
5.1.01.1	SUMIN.LABORATORIO 12%	xxxxx	
5.1.02.2	SUMIN.LABORATORIO 0%	xxxxx	
5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	xxxxx	
5.1.04	DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	xxxxx	
5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO	xxxxx	
5.2.01	GASTO SUELDOS	xxxxx	
5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	xxxxx	
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	xxxxx	
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	xxxxx	
5.2.05	FONDO DE RESERVA	xxxxx	
5.2.06	VACACIONES	xxxxx	
5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	xxxxx	
5.2.08	SERVICIO AGUA	xxxxx	
5.2.09	VARIOS SUMINSTROS	xxxxx	
5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	xxxxx	
5.2.11	DEPREC-EQUIPO DE OFICINA	xxxxx	
5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx	
5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx	
5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	xxxxx	
5.2.15	IVA GASTO	xxxxx	
5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES	xxxxx	
5..3.01	SERVICIOS BANCARIOS	xxxxx	
	TOTAL GASTOS	xxxxx	xxxxx
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		**xxxxx**
		Loja, ……	
	F:……..	F:……..	

Estado de situación financiera

"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.

Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos:

- ✓ Horizontal o en forma de cuenta; o,
- ✓ Vertical o en forma de reporte.

El formato horizontal o de cuenta, consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas de pasivo y patrimonio.

BALANCE GENERAL		
ACTIVO	**=**	**PASIVO + PATRIMONIO**

En el formato vertical o de reporte, constan en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se considera más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones, sin embargo cualquiera de los dos formatos es aceptable".[22]

[22]JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera Edición–Junio 2007. Loja–Ecuador. Pág. 407

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL ..... DEL .....

EXPRESADO EN $ USD

1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	CAJA	xxxxx	
1.1.02	BANCOS	xxxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx	
1.1.04	INV.MATERIAL Y SUMINISTROS DE LAB.	xxxxx	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx	
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	xxxxx	
1.1.08	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	xxxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxxx
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx	
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	xxxxx	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx	
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx	
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	xxxxx	
1.2.08	(-)DEP.ACUMULADA DE MAQ.Y EQ.LABORAT.	xxxxx	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxxxx
	TOTAL DEL ACTIVO		**xxxxx**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx	
2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	xxxxx	
2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	xxxxx	
2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	xxxxx	
2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	xxxxx	
2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	xxxxx	
2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR	xxxxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxxx
3.1	**PATRIMONIO**		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	xxxxx	
	TOTAL DEL PATRIMOMIO	xxxxx	xxxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxxx
	PERDIDA DEL EJERCICIO		xxxxx
			xxxxx
		Loja, ...	
	F.....	F.....	

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

"Es el informe contable principal que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez[23]"

CLINICA ASTUDILLO	HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL ..... DEL ..... EXPRESADO EN $ USD				
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Ingresos por servicios de laboratorio	xxxxx				
Cuentas que se cobraron	xxxxx				
	xxxxx				
Suministros de laboratorio	xxxxx				
Laboratorio externos	xxxxx				
Mantenimiento de laboratorio	xxxxx				
Pago de sueldo	xxxxx				
Gasto de aportaciones	xxxxx				
Servicios Basicos	xxxxx				
Pago suministros varios	xxxxx				
Servicios Bancarios	xxxxx				
Iva gasto	xxxxx				
	xxxxx		xxxxx		
(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION					
B.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO					
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION					
(=)FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION					
FLUJO NETO DE EFECTIVO			xxxxx		
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO			xxxxx		
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			xxxxx		
		Loja, ...			
F.....		F.....			

[23] MED, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría. Pag. 69

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Impuestos

Son tributos exigidos por el Estado y son de carácter obligatorio que el gobierno y organismos seccionales autorizados recaudan para fines estrictamente públicos.

¿Quiénes son las personas naturales?

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

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.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato:

Fecha	No. de Comprobante de venta (sea de su venta o de su compra)	Concepto	Subtotal	IVA	Total
15/12/2009	001-001-1234567	Compra gaseosas	100,00	12,00	112,00
02/01/2010	001-001-6581269	Compra de frutas	50,00	-	50,00
01/02/2010	001-001-0000026	Venta de mercadería	150,00	18,00	168,00

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno digita del RUC:

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

Impuesto al Valor Agregado.-Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios.

"Se establece el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley (Art. 52 LORTI).[24]

Sujeto Activo.-"El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujeto Pasivo.-Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

Agentes de Percepción.-Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;

Agentes de Retención.- Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, de conformidad con lo que establezca el reglamento.

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el

[24] www.sri.gob.ec

Servicio de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto al valor agregado (IVA), el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Facturación del Impuesto.-Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquiriente del bien o al beneficiario del servicio de facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúa, en conformidad con el reglamento. Está obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentre gravada o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el código tributario.

Declaración Mensual del IVA.-Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos, no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Plazos para declarar y pagar el IVA.-Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA, tomando

en cuenta el noveno dígito del RUC en las fechas que se indican a continuación.[25]

Los agentes de retención presentarán la declaración mensual de las retenciones y pagarán los valores retenidos en las siguientes fechas, tomando en cuenta el noveno dígito del RUC.

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Declaración Mensual de la Retenciones en la Fuente.- Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

Base para la Retención en la Fuente.- La base de la retención establecida de $50,00 no se aplica a los pagos o créditos en cuenta que

[25] www.sri.gob.ec

se realicen por rendimientos financieros u otros conceptos no especificados, casos en los cuales aplicará la retención en la fuente sobre la totalidad del monto pagado o acreditado en cuenta, sin importar su monto.

Crédito Tributario.- "El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quién podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual. Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el servicio de rentas internas en el plazo previsto legalmente por la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes.[26]

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Plazos para pagar las retenciones en la fuente.-Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:[27]

[26] www.sri.gob.ec
[27] Ibídem

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS, remplaza la obligación del anexo REOC.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).- Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

e. MATERIALES Y METODOS

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó útiles de oficina en general, equipo de computación, muebles de oficina, libros, revistas, folletos y recursos tecnológicos.

METODOS:

- ✓ **Científico.-** Se usó, con el propósito de lograr una observación directa del objeto de estudio para luego contrastarlo con la realidad.

- ✓ **Inductivo – Deductivo.-** Sirvió para conocer la organización y estructura orgánica del Laboratorio Clínico. Es decir partiendo de las generalidades para llegar a casos particulares.

- ✓ **Analítico.-** Se usó con la finalidad de revisar de una manera ordenada las operaciones contables diarias para luego clasificar y terminar con el registro respectivo.

- ✓ **Sintético.-** Se lo aplico al momento que se efectuó operaciones en donde se sintetiza la información y en base los cuales se elaboró las conclusiones y recomendaciones con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

TECNICAS

- ✓ **Observación.-** Permitió diagnosticar en primera instancia la problemática del Laboratorio, observando el proceso en el

Laboratorio y la aplicación de los documentos base para poder implantar la contabilidad

- ✓ **Entrevista.-** Ayudó en la obtención de información por medio de una conversación con los integrantes del Laboratorio.

- ✓ **Recolección Bibliográfica.-** Ayudó para la interpretación de mejor manera los contenidos de libros, revistas, folletos, tesis, internet y cualquier clase de informativos referentes al tema.

f. RESULTADOS

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA	
CLINICA ASTUDILLO	
	PLAN DE CUENTAS
1	**ACTIVOS**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCO
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	INV. MATERIAL Y SUMINSTRO DE LAB.
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO
1.1.07	IVA EN COMPRAS
1.1.08	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.04	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.06	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO
1.2.08	(-)DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO
2	**PASIVOS**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	APORTE IESS POR PAGAR
2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR
2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR
2.1.04	IVA POR PAGAR
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	APORTE DE CAPITAL
4	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO
5	**GASTOS**
5.1	**GASTOS OPERATIVOS**
5.1.01	SUMINISTROS DE LABORATORIO
5.1.01.1	SUMIN. LABORATORIO 12%
5.1.01.2	SUMIN. LABORATORIO 0%
5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO
5.1.03	INSUMOS REACTIVOS
5.1.04	DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO
5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO
5.2	**GASTOS DE ADMINISTRACION**
5.2.01	GASTO SUELDOS
5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.05	FONDO DE RESERVA
5.2.06	VACACIONES
5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA
5.2.08	SERVICIO AGUA
5.2.09	VARIOS SUMINISTROS
5.2.10	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.2.11	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA
5.2.12	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION
5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO
5.2.15	IVA GASTO
5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES
5.3	**GASTOS FINANCIEROS**
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

En el activo se agrupan las cuentas que representan bienes como valores y derechos que son de propiedad del Laboratorio

1.1. ACTIVOS CORRIENTES

Es el que representa valores y derechos que se espera convertir en efectivo dentro de un año.

1.1.01 Caja

La cuenta caja pertenece al activo corriente y está representado por las monedas, billetes y cheques a la vista que posee el Laboratorio a en un momento determinado.

Se debita.- Por la recepción de unidades monetarias de forma antes indicada.
Se acredita.- Por los desembolsos en efectivo que posee el Laboratorio en un momento determinado y son de disponibilidad inmediata.
Saldo.- Deudor.

1.1.02 Bancos

Valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional en bancos del país. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias relacionadas.

Se debita.- Por la apertura de cuentas bancarias, depósitos realizados, notas de crédito emitidas por el banco.

Se acredita.- Emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, emisión de notas de débito.
Saldo.- Deudor.

1.1.03 Cuentas por Cobrar

En estas cuentas se anotaran los movimientos de los créditos y los bonos realizados por los usuarios del Laboratorio.

Se debita.- Por la existencia de ventas a crédito.
Se acredita.- En la cancelación total o parcial de la deuda.
Saldo.- Deudor.

1.1.04 Inv. de Material y suministros e laboratorio

Se registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita.- Por el valor de compra de material y suministros.
Se acredita.- Por el consumo
Saldo.- Deudor

1.1.05 Suministros de Oficina

Existencia de bienes menores para ser consumidos o utilizados en el Laboratorio.

Se debita.- Por las adquisiciones que realiza.
Se acredita.- Por la contabilización del uso o consumo del material.
Saldos.- Deudor.

1.1.06 Suministros de Aseo

Representa los valores de los insumos de aseo para el uso del Laboratorio Clínico.

Se debita.- Por el valor de la compra
Se debita.- por el respectivo consumo
Saldo: Deudor

1.1.07 Iva en compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

Se debita.- Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado
Se acredita.- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldos.- Deudor

1.1.08 (-) Provisión cuentas incobrables

Representa los valores provisionados para cubrir el riego de cuentas dudosa de recuperación o pago por parte de los clientes.

Se debita.- Por los valores vencidos y dados de baja.
Se acredita.- Por valores estimados como incobrables.
Saldo.- Acreedor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Lo componen aquellos elementos patrimoniales que van a permanecer como tales más de un ejercicio, es decir sin transformarse en líquido, son

los elementos permanentes que permiten desarrollar la actividad del Laboratorio.

1.2.01 Muebles y Enseres

Son cuentas del activo fijo y constituye todos los muebles de propiedad de la empresa y/o negocio y que se usan en las labores administrativas de la misma.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones
Se acredita.- Por la venta, baja o donación.
Saldo.- Deudor.

1.2.02 (-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el monto de la depreciación calculada por el Laboratorio sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por la perdida, venta o baja del bien.
Se acredita.- Por el valor de la depreciación en cada periodo
Saldo.- Acreedor.

1.2.03 Equipo de Oficina

Son cuentas del activo fijo y constituye todos los bienes que se usan en las labores administrativas del Laboratorio.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones
Se acredita.- Por la venta, baja o donación.
Saldo.- Deudor.

1.2.04 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.
Se acredita.- Por el valor de la depreciación
Saldo.- Acreedor.

1.2.05 Equipo de Computación

Registra el costo de adquisición del equipo de cómputo, que adquiere el Laboratorio para el desarrollo de sus actividades.

Se debita.- Por el costo de adquisición.
Se acredita.- Por venta, baja o donación del bien, por la devolución de equipos o partes de ellos a los proveedores.
Saldo.- Deudor.

1.2.06 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.
Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.
Saldo.- Acreedor.

1.2.07 Maquinaria y Equipo de Laboratorio

Representa el valor de la maquinas que servirán para el normal desarrollo del Laboratorio.

Se debita.- Por el valor de la compra e instalaciones de la maquinaria.
Se acredita.- Por daños, perdida y por el cierre del ejercicio.
Saldo.- Deudor.

1.2.08 (-) Dep. Acumulado de maquinaria y Equipo de Laboratorio

Registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de maquinaria por efectos de desgaste producido por su uso.

Se debita.- Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja.
Se acredita.- Por el valor de acumulación mensual.
Saldo.- Acreedor.

2. PASIVOS

Agrupa el conjunto de las cuentas que representa las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderos en dinero, bienes y servicios.

2.1. PASIVO CORRIENTE

Agrupa aquellas obligaciones que la empresa tiene con terceros y que serán exigibles en un plazo máximo de un año.

2.1.01 Cuentas por Pagar

Registra las obligaciones a cargo de la entidad, por concepto de adquisición de mercaderías para la venta.

Se debita.- Por el valor del abono o cancelación de la factura o nota de venta; por el valor de las notas de débito que se envíen a los proveedores.
Se acredita.- Por el valor de la factura a crédito; por el valor de las notas de crédito enviadas a los proveedores.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02 Aportes al IESS por Pagar

Son obligaciones que tiene que cancelar la empresa al IESS por concepto de aportes patronales y aportes individuales.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el I.E.SS.
Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02.1 Aporte Patronal por pagar

Es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS.

Se debita.- Por los valores pagados al IESS
Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02.2 Aporte Personal por pagar

Registra el aporte personal del 9.45% que se retiene al empleado, de los sueldos para ser cancelados al IESS.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes personales al I.E.SS.
Se acredita.- Por los valores retenidos a los trabajadores y empleados.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03 Provisiones Sociales por Pagar

Son los valores de las provisiones para pagar el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y todas las reservas de acuerdo con las disposiciones legales.

Se debita.- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.1 Décimo Tercer Sueldo por pagar

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo estable el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente.

Se debita.- Por el valor del décimo tercer sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del decimotercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.2 Décimo Cuarto Sueldo por pagar

Es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Se debita.- Por el valor del decimocuarto sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del decimocuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.3 Fondos de Reserva por pagar

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es

el caso de los fondos de reserva.
Se debita.- Por el valor del fondo de reserva pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del fondo de reserva con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor

2.1.03.4 Vacaciones por pagar

Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo.

Se debita.- Por los valores cancelados a los beneficiarios.
Se acredita.- Por el monto de las provisiones.
Saldo.- Acreedor.

3. PATRIMONIO

Controla el aporte del capital de los socios o accionistas, además reservas, utilidades o la re-expresión monetaria.

3.1 CAPITAL

Constituye los aportes realizados por los socios y /o propietario al formarse una compañía o iniciar un negocio, así como también por nuevas aportaciones para incrementar el capital.

3.1.01 Aporte de Capital

Está conformado por el aporte económico que realiza el propietario para la actividad comercial.

Se debita.- Por retiros parciales del capital y por perdida del ejercicio.
Se acredita.- Por las aportaciones iníciales y posteriores que realizan los socios, así como por la capitalización de utilidades, por incremento del capital.
Saldo.- Acreedor.

4 INGRESOS

Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el negocio en el desarrollo normal de su actividad dentro de un ejercicio determinado.

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Son todos los valores recibidos o causados por el resultado de las operaciones propias de la actividad del Laboratorio Clínico en un periodo determinado.

4.1.01 Ingresos por servicios de Laboratorio

Registra los valores obtenidos como producto de los servicios a los pacientes.

Se debita.- Por las regulaciones y por el cierre de la cuenta al final del periodo contable
Se acredita.- Por el registro del ingreso obtenido
Saldo.- Acreedor.

5 GASTOS

Desembolsos que al estar relacionados con la generación de un ingreso son indispensables para el funcionamiento del Laboratorio.

5.1 GASTOS OPERATIVOS

Grupo de cuentas donde se registran los valores que son ocasionados por el laboratorio y que están vinculados directamente con la gestión operacional.

5.1.01 Suministros de Laboratorio

Corresponden todos los gastos que se realizan a los proveedores de suministros que son esenciales para la realización de los exámenes de laboratorio.

5.1.01.1 Suministros Laboratorio 12%

Corresponden todos los gastos que se realizan a los proveedores de suministros con tarifa 12%; que son esenciales para la realización de los exámenes de laboratorio

Se debita.- Por la compra de suministros
Se acredita.- Por el uso de los mismos
Saldo.- Deudor

5.1.01.2 Suministros Laboratorio 0%

Corresponden todos los gastos que se realizan a los proveedores de suministros con tarifa 0%; que son esenciales para la realización de los exámenes de laboratorio

Se debita.- Por la compra de suministros
Se acredita.- Por el uso de los mismos
Saldo.- Deudor

5.1.02 Servicio de Laboratorio externo

Representa y agrupa los valores de la prestación de servicios de laboratorio clínico de otras empresas.

Se debita.- Por la elaboración de los análisis
Se acredita.- Al momento de la cancelación del servicio de analisis.
Saldo.- Deudor

5.1.03 Insumos Reactivos

Representan los gastos que se realiza a los proveedores para el funcionamiento del laboratorio.

Se debita.- Por el valor pagado a los proveedores
Se acredita.- Por los ajustes realizados por cierre de las cuentas del gasto
Saldo.- Deudor

5.1.04 Deprec. Maquinaria y equipo de laboratorio

Registran los valores de la depreciación de maquinaria y equipo que son necesarios para el desarrollo de las actividades del Laboratorio.

Se debita.- Por el valor de la depreciación, que corresponde al periodo.
Se acredita.- Por los valores de los ajustes realizados
Saldo.- Deudor

5.1.05 Mantenimiento de laboratorio

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de mantenimiento de las instalaciones del Laboratorio.

Se debita.- Por el valor pagado
Se acredita.- Por los valores de los ajustes realizados
Saldo.- Deudor

5.2 GASTOS DE ADMINISTRACION

En este grupo se consideran todos los gastos ocasionados por el Laboratorio y que están vinculados o direccionados con la actividad administrativa del mismo.

5.2.01 Gasto Sueldos

Valores que se pagan por sueldos al personal de la empresa.

Se debita.- Al incurrir en el gasto.
Se acredita.- Por el cierre de gastos.
Saldo.- Deudor.

5.2.02 Aporte Patronal al Iess

Son obligaciones contraídas por el empleador con el empleado por mandato legal, ya que es un derecho de todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia; y este aporte no forma parte de los ingresos gravables.

Se debita.- Por incurrir en gastos.
Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor.

5.2.03Décimo Tercer Sueldo

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme

lo estable el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.
Se acredita.- La contabilización el asiento del cierre del período contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.04 Décimo Cuarto Sueldo

Es un beneficio que perciben todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.
Se acredita.- La contabilización el asiento del cierre del período contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.05 Fondos de reserva

Es el equivalente al 8.33% del sueldo o salario, por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa.

Se debita.- Por incurrir en gastos.
Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor.

5.2.06 Vacaciones

Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo.

Se debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.2.07 Servicio Luz eléctrica

Representa las erogaciones efectuadas devengadas en el ejercicio por concepto de servicio de luz eléctrica.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio de luz eléctrica.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.2.08 Servicio agua

Representa las erogaciones efectuadas devengadas en el ejercicio por concepto de servicio de agua potable.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio de agua potable.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

5.2.09 Varios Suministros

Son los valores o gastos cancelados por la compra de suministros diversos que se usan para el normal desarrollo de las actividades del Laboratorio, como por ejemplo: libretin de facturas, hojas membretadas entre otros.

Se debita.- Por los valores pagados
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.2.10 Depreciación muebles y enseres

Registra el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.11 Depreciación Equipos de Oficina

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de oficina.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.13 Consumo suministros de oficina

Representa el consumo de los suministros de oficina para el desarrollo de las actividades normales en el Laboratorio.

Debe.- Por el consumo de los suministros de oficina
Haber.- Por asientos de ajustes y cierre del periodo.
Saldo.- Deudor.

5.2.14 Consumo suministros de aseo

Representa el consumo de los suministros de aseo para el desarrollo de las actividades normales en el Laboratorio.

Debe.- Por el consumo de los suministros de aseo.
Haber.- Por asientos de ajustes y cierre del periodo.
Saldo.- Deudor.

5.2.16 Cuentas incobrables

Son todos los valores que se acumulan sobre las cuentas por cobrar, este valor corresponde al 1%anual de las mismas que se van debitando poco a poco en cada ejercicio contable.

Se debita.- cuando se realiza el asiento de ajuste
Se acredita.- por el asiento de cierre
Saldo.- Deudor

5.2.08 Deprec. Equipo de Computo

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de computación.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.09 Cuentas incobrables

Comprende el valor estimado por los clientes de la empresa que mantienen deudas por la compra de mercaderías.

Debe.- Por el valor calculado como provisión.
Haber.- Por asiento de cierre del periodo contable.
Saldo.- Deudor.

5.3 GASTOS FINANCIEROS

Se consideran básicamente los gastos realizados por: intereses pagados por compras a crédito; intereses, comisiones y otros gastos bancarios.

5.3.01 Servicios Bancarios

Son valores cancelados por el servicio que prestan los bancos, como: costo de Chequeras, consultas al ATM, retiros de a través del ATM de otro Banco, entre otros.

Se debita.- Por incurrir en gastos.
Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor.

MEMO DE OPERACIONES

Enero 01:

Se registra en el Libro Diario los valores que corresponden al Estado de Situación Inicial.

Enero 4:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 001, que corresponden del 02 al 04 de enero del 2014, total a recibir $ 215.40.

Se registra el pago a Laboratorio San Gabriel, por la realización varios exámenes de laboratorio, según factura n.001-001-000019469, por el valor de $315.50

Enero 06:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 002, que corresponden del 06 de enero del 2014, total a recibir $ 145.90

Enero 07:

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 01, por el valor de $ 17.40; se paga con cheque.

Enero 07:

Se registra los valores depositados en la cuenta del Banco de Loja, los valores de los servicios de Laboratorio de los días 4, 6,7 de enero.

Enero 08:

Se registra el pago a Laboratorio MEDILAB, por la realización varios exámenes de laboratorio, según factura n.001-001-000239550, por el valor de $7.92

Enero 13:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 003, que corresponden del 10 al 13 de enero del 2014, total a recibir $ 282.65

Se registra el débito de la cuenta del Banco los valores que corresponden como aportes del IESS, que corresponden al mes anterior.

Enero 18:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 004, que corresponden del 16 al 18 de enero del 2014, total a recibir $ 208.50

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 2, por el valor de $ 81.50

Se registra los valores depositados en la cuenta del Banco de Loja, los valores de los servicios de Laboratorio de los días 13 y 18 de enero.

Enero 20:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 005, que corresponden del 20 de enero del 2014, total a recibir $ 52.20

Enero 23:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 006, que corresponden del 23 de enero del 2014, total a recibir $ 930.95

Enero 29:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 007, que corresponden del 29 de enero del 2014, total a recibir $ 28.00

Enero 31:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 008, que corresponden del 31 de enero del 2014, total a recibir $ 286.00

Se deposita el valor de $4000,00 en efectivo en la cuenta del Banco de Loja.

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 3, por el valor de $ 416.43

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de enero del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de enero.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz $ 25.00, $ 70.00, respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de $2.50

Febrero 06:

Se registra el pago a Laboratorio San Gabriel, por la realización varios exámenes de laboratorio, según factura n.001-001-000019715, por el valor de $575.00

Febrero 10:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 009, que corresponden del 03 al 10 de febrero del 2014, total a recibir $ 72.00

Febrero 15:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0010, que corresponden del 11 al 15 de febrero del 2014, total a recibir $ 632.50

Se registra el depósito de $2000,00 en efectivo en la cuenta del Banco, que corresponde a ingresos por servicios de laboratorio y a saldos de efectivo anteriores.

Febrero 20:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0011, que corresponden del 20 de febrero del 2014, total a recibir $ 110.20

Febrero 21:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0012, que corresponden del 25 al 27 de febrero del 2014, total a recibir $ 77.50

Se realiza el débito de la cuenta del Banco los valores que corresponden a los aportes del IESS, que corresponden al mes de enero.

Febrero 24:

Según factura de ALTA TECNOLOGIA MEDICA, n. 001-001-0003910 por el valor de $ 75.00; por la reparación de baños del Laboratorio.

Febrero 28:

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de febrero del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de febrero.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz eléctrica los siguientes valores: $ 20.24, $ 60.55 respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de 2.50

Marzo 03:

Se registra el pago a Laboratorio San Gabriel, por la realización varios exámenes de laboratorio, según factura n.001-001-000019877, por el valor de $323.00

Marzo 06:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0013, que corresponden al 01 al 06 de marzo del 2014, total a recibir $ 120.50

Marzo 10:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0014, que corresponden del 08 al 10 de marzo del 2014, total a recibir $ 152.50

Se deposita el efectivo recaudado por los exámenes de laboratorio de días anteriores en la cuenta del Banco.

Marzo 13:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0015, que corresponden del 11 al 13 de marzo del 2014, total a recibir $ 360.50

Se registra la compra de hojas membretadas por el valor de $40.00 según factura n. 001-001-00001961 de GRAFIMUNDO.

Marzo 15:

Se realiza el débito de la cuenta del Banco los valores que corresponden a los aportes del IESS, que corresponden al mes de febrero.

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0016, que corresponden del 14 al 15 de marzo del 2014, total a recibir $ 44.00

Marzo 18:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0017, que corresponden del 17 al 18 de marzo del 2014, total a recibir $ 156.50

Se deposita en efectivo los valores recaudados por los servicios de laboratorio realizado en días anteriores.

Marzo 24:

Se paga a IMPRENTA Y ENCUADERNACION MENDEZ, por un libretin de facturas valor $12.50, factura n. 001-001-000014564

Marzo 25:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0018, que corresponden del 19 al 25 de marzo del 2014, total a recibir $ 36.00

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 4, por el valor de $ 20.80

Marzo 31:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0019, que corresponden del 26 al 31 de marzo del 2014, total a recibir $ 371.70

Se deposita el valor de $1500 en la cuenta del Banco, que se mantenía en efectivo en el Laboratorio, producto de ingresos anteriores por exámenes.

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de marzo del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de marzo.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz eléctrica, por los siguientes valores: $ 27.63, $ 63.56 respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de $2.50

El sr. Víctor Carrión, cancela el valor de $1200,00 con un cheque por una cuenta pendiente de meses anteriores.

Abril 01:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0020, que corresponden del 01 de abril del 2014, total a recibir $ 197.00

Abril 02:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0021, que corresponden al 02 de abril del 2014, total a recibir $ 351.30

Se registra el pago a Laboratorio San Gabriel, por la realización varios exámenes de laboratorio, según factura n.001-001-000020154, por el valor de $94.00

Abril 05:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0022, que corresponden del 05 de abril del 2014, total a recibir $ 79.50

Abril 09:

Se deposita en la cuenta del Banco los valores recaudados en días anteriores por servicios de laboratorio.

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0023, que corresponden del 09 de abril del 2014, total a recibir $ 2,083.90

Abril 10:

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 5, por el valor de $ 212.10

Abril 14:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0024, que corresponden del 11 al 14 de abril del 2014, total a recibir $ 162.50

Abril 15:

Se registra el débito de la cuenta del Banco por los valores que corresponden a los aportes del IESS, del mes de marzo.

Según factura n. 001-001-000167728, se paga la compra de una cinta de impresora por el valor de $5.81 a la REFORMA subtotal: 5.19 IVA: .362 total: 5.81

Abril 18:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0025, que corresponden del 15 al 18 de abril del 2014, total a recibir $ 183.00

Abril 24:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0026, que corresponden del 23 al 24 de abril del 2014, total a recibir $ 89.00

Se deposita en efectivo en la cuenta del Banco, por concepto de ingreso de servicios de laboratorio de días anteriores.

Abril 30:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0027, que corresponden del 25 al 30 de abril del 2014, total a recibir $ 218.50

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de abril del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de abril.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz eléctrica por los siguientes valores: $ 25.33, $ 61.66 respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de $2.50

Mayo 08:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0028, que corresponden del 01 al 08 de mayo del 2014, total a recibir $ 1,146.70

Mayo 16:

Se debita de la cuenta del Banco, los valores que corresponden a los aportes del IESS, que corresponden al mes de Abril.

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0029, que corresponden del 10 al 16 de mayo del 2014, total a recibir $ 199.00

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n. 6, por el valor de $ 72.80

Se deposita, en la cuenta del Banco; la recaudación del efectivo de los servicios de laboratorio de días anteriores

Mayo 20:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0030, que corresponden al 20 de mayo del 2014, total a recibir $ 149.15

Mayo 27:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0031, que corresponden del 26 al 27 de mayo del 2014, total a recibir $ 329.00

Mayo 31:

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de mayo del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de mayo.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz eléctrica por los siguientes valores: $ 21.22, $ 51.16 respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de $2.50

Junio 05:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0032, que corresponden del 03 al 05 de junio del 2014, total a recibir $ 338.50

Junio 06

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0033, que corresponden del 06 al 07 de junio del 2014, total a recibir $ 227.00

Junio 09:

El depósito de efectivo en la cuenta del Banco, producto de los servicios de laboratorio de días anteriores.

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0034, que corresponden al 09 de junio del 2014, total a recibir $ 239.50

Junio 12:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0035, que corresponden del 11 al 12 de junio del 2014, total a recibir $ 333.00

Junio 14:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0036, que corresponden del 13 al 14 de junio del 2014, total a recibir $ 1390.21

Junio 17:

Se registra la compra de varios materiales para el uso del laboratorio, según anexo de compras n.7, por el valor de $ 288.78

Se registra el débito respectivo de la cuenta del Banco, por los aportes del IESS, que corresponden al mes de mayo.

Junio 30:

Se registra el ingreso por varios servicios de laboratorio, según anexo n. 0038, que corresponden del 24 al 30 de junio del 2014, total a recibir $ 156.00

Se registra los valores a pagar según rol de pagos que corresponde al mes de junio del 2014, considerando los beneficios de ley.

Según el anexo de depreciación de activos se registra el valor que le corresponde al mes de junio.

Se registra el débito de la cuenta del Banco, por consumo de servicios básicos, agua, luz eléctrica por los siguientes valores: $ 32.54, $ 95.46 respectivamente.

Por servicios bancarios se registra el valor de $2.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

CLINICA ASTUDILLO

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

CANT.	CODIGO	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V.TOTAL
	1	**ACTIVOS**		**107,561.97**
	1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**23,721.97**
	1.1.1	**CAJA**		**7,343.00**
3		BILLETES DE 50 DOLARES	150.00	
220		BILLETES DE 20 DOLARES	4,400.00	
250		BILLETES DE 10 DOLARES	2,500.00	
50		BILLETES DE 5 DOLARES	250.00	
15		MODENAS DE UN DÓLAR	15.00	
50		MODENAS DE 0.50 CENTAVOS	25.00	
12		MODENAS DE 0.25 CENTAVOS	3.00	
	1.1.2	**BANCOS**		**12,890.00**
		BANCO LOJA CTA. CTE	12,890.00	
	1.1.3	**CUENTAS POR COBRAR**		**2,247.00**
		MANUEL LOAIZA	560.00	
		CARLOS RUIZ	487.00	
		VICTOR CARRION	1,200.00	
	1.1.4	**INV.MATERIAL Y SUMINSTRO DE LABORATORIO**		**1,215.37**
30		AGUJAS DESC. 23 G.	3.85	115.50
5		ALCOHOL SOLUCION TOPICA	2.80	14.00
2		AMILASA 20 X20 ML SPINREACT-SET	62.50	125.00
2		ANTIGENO EVERTH HX5ML BIO RAD.FCO	6.90	13.80
1		ANTIGENO EVERTH OX5ML BIO RAD.FCO	6.90	6.90
1		ANTIGENO PARATIFICO AX5ML BIO RAD.FCO	6.90	6.90
2		ANTIGENO PARATIFICO BX5ML BIO RAD.FCO	6.90	13.80
1		ANTIGENO PROTEUS OX19X5ML. FCO	6.90	6.90
5		CAJAS GUANTES ESTERILES-CAJA	6.80	34.00
1		CAPILARES SIN HEPARINAX500 UDS TECNAN	5.80	5.80
10		CATETER I.V. 20 B.D. ANGIOCATH	0.55	5.50
15		CATETER I.V. 22 TROGE	0.50	7.50
8		CATETER I.V. NIPRO	0.50	4.00
1		COMBUR 10 X100 TIRAS REACTIVAS.FCO	37.00	37.00
1		CREATININA 2X150 ML-SET	20.67	20.67
2		CURITAS REDONDAS CUERE BAND.CAJA	2.00	4.00
2		FOSFATASA ALCALINA 20X3 ML S. SET	31.10	62.20
1		GAMMA GT 20X2 ML-SET	33.50	33.50
2		GLUCOLAS 75 GRMSX200 ML . FCO	1.50	3.00
2		HUMATEX ASOX100 TEST HUMAN.SET	39.50	79.00
2		HUMATEX PCR X100 TEST HUMAN.SET	27.50	55.00
20		JERINGAS DESC. 10 CC.	10.00	200.00
22		JERINJAS DESC. 5 CC.	7.50	165.00
12		PLACAS PORTA OBJETOS	1.90	22.80
2		THROMBOPLASTIN TP 6X2ML H.SET	36.70	73.40
1		TUBOS MINICOLLECT ML 1-CAJA	21.20	21.20
2		TUBOS MINICOLLECT ROJA-CAJA	19.00	38.00
1		TUBOS TAPA LILA 4 ML PLASTICO	12.00	12.00
2		TUBOS TAPA ROJA 10 ML PLASTICO.CAJA	14.50	29.00
	1.1.5	**SUMINISTROS DE OFICINA**		**6.70**
6		ESFEROGRAFICOS	0.30	1.80
3		CUADERNOS ACADEMICOS	1.30	3.90
2		BORRADORES	0.10	0.20
4		LAPICES	0.20	0.80

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

CANT.	CODIGO	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V.TOTAL
	1.1.6	**SUMINSTROS DE LIMPIEZA**		**19.90**
1		DESINFECTANTE	3.00	3.00
1		JABON LIQUIDO	1.40	1.40
2		ROLLOS DE TOALLA DE MANO	2.50	5.00
4		ROLLOS DE PAPEL HIGIENICO	1.00	4.00
1		TRAPEADOR	3.50	3.50
1		ESCOBA	3.00	3.00
	1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**83,840.00**
	1.2.1	**MUEBLES Y ENSERES**		**430.00**
1		ARCHIVADOR	70.00	70.00
1		ESCRITORIO	90.00	90.00
2		SILLAS GIRATORIAS	60.00	120.00
6		SILLAS SIMPLES	25.00	150.00
	1.2.3	**EQUIPO DE OFICINA**		**108.00**
2		CALCULADORAS	20.00	40.00
1		GRAPADORAS	8.00	8.00
1		TELEFONO LG	50.00	50.00
2		PERFORADORAS	5.00	10.00
	1.2.5	**EQUIPO DE COMPUTACION**		**1,280.00**
1		COMPUTADORA PORTATIL HACER	1,200.00	1,200.00
1		IMPRESORA CANON	80.00	80.00
	1.2.7	**MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO**		**82,022.00**
1		PIPETA 0-100UL	80.00	80.00
1		PIPETA 100-200 UL	120.00	120.00
1		PIPETA 500 UL	160.00	160.00
1		PIPETA 1000 UL	200.00	200.00
1		HUMAREADES	300.00	300.00
1		EQUIPO QUIMICA SANGUINEA CIII	2,000.00	2,000.00
1		ESTUFA M.NN	2,000.00	2,000.00
1		EQUIPO BIONUTRIA XYS nex	30,000.00	30,000.00
1		GENERADOR ELECTRICO TRIPP-LIFE	6,000.00	6,000.00
1		EQUIPO DE ELECTROLITOS ELECTROLITE	25,000.00	25,000.00
1		MICROSCOPIO OLPS CX UB 31	5,000.00	5,000.00
1		TERMOSTATER	700.00	700.00
1		CONTADOR HEMATOLOGICO	10,000.00	10,000.00
1		GASOMETRO	80.00	80.00
1		REFRIGERADOR	50.00	50.00
1		TABLA DE REACCIONES FEBRILES	8.00	8.00
1		LAMPARA	12.00	12.00
1		CRONOGRAMA	12.00	12.00
1		DESTRUCTOR DE AGUJAS	300.00	300.00
	2	**PASIVOS**		**2,143.72**
	2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**2,143.72**
	2.1.1	**CUENTAS POR PAGAR**		**1,850.00**
1		ESTRELLA SANGO JORGE ARTURO (INGELAB)	1,850.00	1,850.00
	2.1.2	**APORTES IESS**		**140.41**
	2.1.2.01	APORTES IESS PATRONAL	78.98	78.98
	2.1.2.02	APORTES IESS PERSONAL	61.43	61.43

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

CANT.	CODIGO	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V.TOTAL
	2.1.3	**BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**		**153.31**
	2.1.3.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	54.17	54.17
	2.1.3.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	28.33	28.33
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	54.15	54.15
	2.1.3.04	VACACIONES POR PAGAR	16.66	16.66
	3	**PATRIMONIO**		**105,418.25**
	3.1	**PATRIMONIO NETO**		**105,418.25**
	3.1.1	APORTE DE CAPITAL	105,418.25	
		TOTAL PASIVO Y CAPITAL		**107,561.97**

Loja, enero del 2014

GERENTE

CONTADORA

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
ESTADO DE SITUACION INICIAL

Al 01 de Enero del 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD

1.	**ACTIVOS**			
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.01	CAJA	7,343.00		
1.1.02	BANCOS	12,890.00		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	2,247.00		
1.1.04	INV.MATERIAL Y SUMINISTRO DE LABORATORIO	1,215.37		
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	6.70		
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	19.90		
	Total de Activos Corrientes		23,721.97	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	430.00		
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	108.00		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,280.00		
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00		
	Total de Activos no Corrientes		83,840.00	
	TOTAL ACTIVO			***107,561.97***
2.	**PASIVOS**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	1,850.00		
2.1.02	APORTES IESS	140.41		
2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	153.31		
	Total Pasivo Corriente		2,143.72	
	TOTAL PASIVO			**2,143.72**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	**Patrimonio neto**			
3.1.1.	**Aporte de Capital**	105,418.25		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		107,561.97	***107,561.97***
		Loja, 01 de enero/2014		
	GERENTE		CONTADOR	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2014		1		
	1.1.01	CAJA	7,343.00	
	1.1.02	BANCOS	12,890.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	2,247.00	
	1.1.04	INV.MATERIAL Y SUMINISTRO DE LAB.	1,215.37	
	1.1.05	SUMINSTROS DE OFICINA	6.70	
	1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	19.90	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	430.00	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	108.00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1,280.00	
	1.2.07	MAQ. Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1,850.00
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		54.15
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		16.66
	3.1.01	CAPITAL		105,418.25
		R/los valores del Estado de Situacion Inicial		
04/01/2014		2		
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		215.40
	1.1.01	CAJA	215.40	
		R/el ingreso por servicios de laboratorio anexo n.001		
04/01/2014		3		
	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	315.50	
	1.1.01	CAJA		315.50
		R/pago a Lab.San Gabriel, por varios examenes de		
		Laboratorio		
06/01/2014		4		
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		145.90
	1.1.01	CAJA	145.90	
		R/ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 002		
		5		
		PASAN	108,238.77	108,238.77

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	108,238.77	108,238.77
07/01/2014	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	17.40	
	1.1.02	BANCOS		17.40
		R/compra varios materiales de uso del laboratorio		
		según anexo de commpras n.001		
07/01/2014		6		
	1.1.02	BANCOS	361.30	
	1.1.01	CAJA		361.30
		R/deposito en la cuenta del Banco por ingresos anteriores		
		7		
08/01/2014	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	7.92	
	1.1.01	CAJA		7.92
		R/pago a Lab.MEDILAB, por varios examenes de		
		Laboratorio		
		8		
13/01/2014	1.1.01	CAJA	282.65	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		282.65
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio, según		
		anexo n. 003		
		9		
13/01/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
	1.1.02	BANCOS		140.41
		R/el debito de los aportes del IESS, que corresponde al		
		periodo anterior		
		10		
18/01/2014	1.1.01	CAJA	208.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		208.50
		R/el ingreso de efectivo por varios servicios de		
		Laboratorio según anexo n.004		
		11		
18/01/2014	5.1.01.1	SUM.DE LABORATORIO 12%	65.00	
	1.1.02	BANCOS		81.50
	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	8.70	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	7.80	
		R/compra de varios materiales de laboratorio,		
		según anexo n.002		
		PASAN	109,338.45	109,338.45

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	109,338.45	109,338.45
		12		
18/01/2014	1.1.02	BANCOS	491.15	
	1.1.01	CAJA		491.15
		R/los valores recaudados de los dias 13 y 18 , se		
		deposita en el Banco		
		13		
20/01/2014	1.1.01	CAJA	52.20	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		52.20
		R/el ingreso por servicio de laboratorio segun		
		anexo n. 005		
		14		
23/01/2014	1.1.01	CAJA	930.95	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		930.95
		R/ingreso por servicio de laboratorio segun anexo		
		n. 006		
		15		
29/01/2015	1.1.01	CAJA	28.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		28.00
		R/el ingreso por servicio de laboratorio segun		
		anexo n. 007		
		17		
31/01/2014	1.1.01	CAJA	286.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		286.00
		R/el ingreso por servicios de laboratorio, según		
		anexo n. 008		
		18		
31/01/2014	1.1.02	BANCOS	4,000.00	
	1.1.01	CAJA		4,000.00
		R/dinero en efectivo depositado en la cuenta del		
		Banco, por ingresos anteriores		
		19		
31/01/2014	5.1.01.1	SUM.DE LABORATORIO 12%	295.90	
	1.1.02	BANCOS		416.43
	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	85.02	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	35.51	
		R/compra de varios materiales para uso del Labo-		
		ratorio, anexo n.003		
		PASAN	115,543.18	115,543.18

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	115,543.18	115,543.18
		20		
31/01/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43
	1.1.02	BANCOS		588.57
		R/los valores a pagar segun rol de pagos del mes		
		de enero		
		21		
31/01/2014	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.15
		R/los valores de las provisiones sociales a pagar		
		según rol.		
		22		
31/01/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar de activos fijos según anexo		
		23		
31/01/2014	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	25.00	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	70.00	
	1.1.02	BANCOS		95.00
		R/el debito de la cuenta del Banco los valores por		
		servicios basicos.		
		PASAN	117,243.67	117,243.67

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	117,243.67	117,243.67
		24		
31/01/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	
	1.1.02	BANCOS		2.50
		R/los valores que corresponden por servicios		
		bancarios		
		25		
06/02/2014	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	575.00	
	1.1.01	CAJA		575.00
		R/el pago a Lab. SAN GABRIEL, por realizar varios		
		examenes de laboratorio		
		26		
10/02/2014	1.1.01	CAJA	72.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		72.00
		R/ los ingresos por varios servicios de laboratorio		
		anexo n. 009		
		27		
15/02/2014	1.1.01	CAJA	632.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		632.50
		R/el ingreso de efectivo por varios servicios de		
		laboratorio según anexo n.10		
		28		
15/02/2014	1.1.02	BANCOS	2,000.00	
	1.1.01	CAJA		2,000.00
		R/el deposito de dinero en efectivo en la cuenta del		
		Banco por ingresos anteriores		
		29		
20/02/2014	1.1.01	CAJA	110.20	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		110.20
		R/el ingreso de efectivo por varios servicios de		
		laboratorio según anexo n. 0011		
		30		
21/02/2014	1.1.01	CAJA	77.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		77.50
		R/el ingreso de efectivo por varios servicios de		
		laboratorio según anexo n.12		
		PASAN	120,713.37	120,713.37

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENE	120,713.37	120,713.37
		31		
21/02/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
	1.1.02	BANCOS		140.41
		R/el debito de los aportes del IESS, que corresponde		
		al mes de febrero		
		32		
24/02/2014	5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO	66.96	
	5.2.15	IVA GASTO	8.04	
	1.1.02	BANCOS		75.00
		R/el valor por mantenimiento de los baños del		
		laboratorio		
		33		
28/02/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43
	1.1.02	BANCOS		588.57
		R/los valores a pagar segun rol de pagos que corres -		
		ponde al mes de febrero		
		34		
28/02/2014	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.15
		R/los valores a provisionar segun rol de pagos		
		35		
28/02/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
		PASAN	122,534.27	121,811.07

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	122,534.27	121,811.07
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar por activos fijos, del periodo		
		36		
28/02/2014	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	60.55	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	20.24	
	1.1.02	BANCOS		80.79
		R/los valores que se debitan por consumo de servi -		
		cios basicos		
		37		
28/02/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	
	1.1.02	BANCOS		2.50
		R/los valores debitados por servicios bancario		
		38		
03/03/2014	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	323.00	
	1.1.02	BANCOS		323.00
		R/el pago a LAB.SAN GABRIEL, por varios examenes		
		de laboratorio.		
		39		
06/03/2014	1.1.01	CAJA	120.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		120.50
		R/ Se registra el ingreso por varios servicios de labo -		
		ratorio según anexo n. 0013		
		40		
10/03/2014	1.1.01	CAJA	152.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		152.50
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0014		
		41		
10/03/2014	1.1.02	BANCOS	273.00	
	1.1.01	CAJA		273.00
		R/Se deposita en la cuenta del Banco, el efectivo de		
		los ingresos de dias anteriores.		
		PASAN	123,486.56	123,486.56

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	123,486.56	123,486.56
		42		
13/03/2014	1.1.01	CAJA	360.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		360.50
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio de		
		de las ventas de dias anteriores		
		43		
13/03/2014	5.2.09	VARIOS SUMINISTROS	40.00	
	1.1.02	BANCOS		40.00
		R/el pago de hojas menbretadas, segun factura		
		44		
15/03/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
	1.1.02	BANCOS		140.41
		R/el debito de la cuenta del Banco los valores de		
		aportes al IESS del mes de febrero		
		45		
15/03/2014	1.1.01	CAJA	44.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		44.00
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0016		
		46		
18/03/2014	1.1.01	CAJA	156.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		156.50
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0017		
		47		
18/03/2014	1.1.02	BANCOS	561.00	
	1.1.01	CAJA		561.00
		R/ deposito en efectivo los valores de los ingresos de		
		los servicios anteriores		
		48		
24/03/2014	5.2.09	VARIOS SUMINISTROS	12.50	
	1.1.02	BANCOS		12.50
		R/se paga un libretin de facturas según dcto.adjunto		
		49		
25/03/2014	1.1.01	CAJA	36.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		36.00
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0018		
		PASAN	124,837.47	124,837.47

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	124,837.47	124,837.47
		50		
25/03/2014	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	20.80	
	1.1.02	BANCOS		20.80
		R/la compra de varios materiales de uso de labora -		
		torio según anexo n. 004		
		51		
31/03/2014	1.1.01	CAJA	371.70	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		371.70
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0019		
		52		
31/03/2014	1.1.02	BANCOS	1,500.00	
	1.1.01	CAJA		1,500.00
		R/el deposito de efectivo , en la cuenta del Banco por		
		servicios de laboratorio anteriores		
		53		
31/03/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43
	1.1.02	BANCOS		588.57
		R/el pago de sueldos que corresponde al mes de		
		marzo.		
		54		
31/03/2014	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.15
		R/la provision de los valores por beneficios sociales		
		de marzo		
		PASAN	127,612.26	127,612.26

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	127,612.26	127,612.26
		55		
31/03/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar segun anexo de activos fijos		
31/03/2014		56		
	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	63.56	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	27.63	
	1.1.02	BANCOS		91.19
		R/el debito de la cuenta del Banco los valores de ser-		
		vicios basicos		
		57		
31/03/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	
	1.1.02	BANCOS		2.50
		/R/los valores por servicios bancarios que correspon-		
		den al mes de marzo		
31/03/2014		58		
	1.1.02	BANCOS	1,200.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		1,200.00
		R/se cobra una cuenta pendiente a nombre del sr.Victor		
		Carrion, corresponde a meses anteriores		
		59		
01/04/2014	1.1.01	CAJA	197.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		197.00
		R/los valores de ingreso por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0020		
		60		
02/04/2014	1.1.01	CAJA	351.30	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		351.30
		R/los valores que ingresan por servicios de laborstorio		
		según anexo n. 0021		
		61		
02/04/2014	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	94.00	
	1.1.01	CAJA		94.00
		R/el pago a Lab. SAn GAbriel por varios examenes de		
		Laboratorio.		
		PASAN	130,271.45	130,271.45

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	130,271.45	130,271.45
		62		
05/04/2014	1.1.01	CAJA	79.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		79.50
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0022		
		63		
09/04/2014	1.1.02	BANCOS	627.80	
	1.1.01	CAJA		627.80
		R/el deposito de efectivo en la cuenta del Banco por		
		servicios de laboratorio.		
		64		
09/04/2014	1.1.01	CAJA	2,083.90	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		2,083.90
		R/el ingreso de efectivo por servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0023		
		65		
10/04/2014	5.1.01.1	SUM.DE LABORATORIO 12%	176.52	
	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	14.40	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	21.18	
	1.1.02	BANCOS		212.10
		R/la compra de varios materiales segn anexo n.005		
		66		
14/04/2014	1.1.01	CAJA	162.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		162.50
		R/los valores de ingreso por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0024		
		67		
15/04/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
	1.1.02	BANCOS		140.41
		R/el debito de la cuenta del Banco, que corresponde al		
		mes de abril.		
		68		
15/04/2014	5.2.09	VARIOS SUMINISTROS	5.19	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	0.62	
	1.1.02	BANCOS		5.81
		R/la compra de cinta de impresora segun factura		
		PASAN	133,583.47	133,583.47

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	133,583.47	133,583.47
18/04/2014		69		
	1.1.01	CAJA	183.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV. LABORATORIO		183.00
		R/ regsitra el ingreso de efectivo por varios servicios		
		de laboratorio, n.0025		
		70		
24/04/2014	1.1.01	CAJA	89.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		89.00
		R/el ingreso de efectivo por serviciosanexo n. 0026		
		71		
24/04/2014	1.1.02	BANCOS	2,500.00	
	1.1.01	CAJA		2,500.00
		R/el deposito de efectivo en la cuenta del Banco		
		72		
30/04/2014	1.1.01	CAJA	218.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		218.50
		R/el ingreso de efectivo pora varios servicios de labo -		
		ratorio según anexo n. 0027		
		73		
30/04/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43
	1.1.02	BANCOS		588.57
		R/los valores a pagar segun rol de pagos del mes de		
		abril		
		74		
30/04/2014	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.15
		R/los valores a provisionar por beneficios sociales		
		que correspoonde al mes de abril.		
		PASAN	137,456.26	137,456.26

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	137,456.26	137,456.26
		75		
30/04/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar de activos fijos		
		76		
30/04/2014	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	61.66	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	25.33	
	1.1.02	BANCOS		86.99
		R/los valores que se debitan por consumo de servi -		
		cios basicos		
		77		
30/04/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	2.50
	1.1.02	BANCOS		
		R/los valores debitados por servicios bancario		
		78		
08/05/2014	1.1.01	CAJA	1,146.70	1,146.70
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		
		R/el ingreso de efectivo por servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0028		
		79		
16/05/2014	1.1.01	CAJA	199.00	199.00
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		
		R/el ingreso de efectivo por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0029		
		80		
16/05/2014	1.1.02	BANCOS	1,564.20	1,564.20
	1.1.01	CAJA		
		R/el deposito de efectivo los valores de servicios		
		de laboratorio.		
		PASAN	141,178.85	141,178.85

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	141,178.85	141,178.85
16/05/2014		81		
	5.209	VARIOS SUMINISTROS	65.00	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	7.80	
	1.1.02	BANCOS		72.80
		R/Icompra de suminstros según anexo n.006		
		82		
16/05/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	140.41
	1.1.02	BANCOS		
		R/los debitos de la cuenta del Banco los valores		
		corresponden al mes de abril		
		83		
20/05/2014	1.1.01	CAJA	149.15	149.15
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		
		R/el ingreso de efectivo por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0030		
		84		
27/05/2014	1.1.01	CAJA	329.00	329.00
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		
		R/el ingreso de efectivo por el servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0031		
		85		
31/05/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	78.98
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		61.43
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		588.57
	1.1.02	BANCOS		
		R/los valores a pagar segun rol de pagos que corres -		
		ponde al mes de abril		
		86		
31/05/2014	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.17
	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.15
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
		R/los valores a provisionar por beneficios sociales		
		PASAN	142,752.50	142,752.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	142,752.50	142,752.50
		87		
31/05/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar de activos fijos que corres -		
		ponde al mes de mayo.		
		88		
31/05/2014	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	51.16	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	21.22	
	1.1.02	BANCOS		72.38
		R/los debitos de la cuenta del Banco, por servicios		
		basicos		
		89		
31/05/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	
	1.1.02	BANCOS		2.50
		R/el debito por servicios bancarios del presente mes		
		90		
05/06/2014	1.1.01	CAJA	338.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		338.50
		R/el ingreso por varios servicios de laboratorio, según		
		anexo n. 0032		
		91		
06/06/2014	1.1.01	CAJA	227.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		227.00
		P/el ingreso por servicios de laboratorio según		
		anexo n. 0033		
		92		
09/06/2014	1.1.02	BANCOS	1,500.00	
	1.1.01	CAJA		1,500.00
		R/el deposito de efectivo en la cuenta del Banco los		
		valores de los servicios de laboratorio.		
		PASAN	145,616.08	145,616.08

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	145,616.08	145,616.08
		93		
09/06/2014	1.1.01	CAJA	239.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		239.50
		R/el ingreso de efectivo por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0034		
		94		
12/06/2014	1.1.01	CAJA	333.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		333.00
		R/el ingreso de efectivo por servicios de laboratorio		
		según anexo n. 0035		
		95		
14/06/2014	1.1.01	CAJA	1,390.21	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		1,390.21
		R/el ingreso de efectivo por servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0036		
		96		
17/06/2014	5.1.01.1	SUM.DE LABORATORIO 12%	255.16	
	5.1.01.2	SUM. DE LABORATORIO 0%	3.00	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS	30.62	
	1.1.02	BANCOS		288.78
		/R/la compra de varios articulos para el laboratorio,		
		según anexo n. 007		
		97		
17/06/2014	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
	1.1.02	BANCOS		140.41
		R/el debito de la cuenta del Banco, los valores de		
		aportes del mes de mayo		
		98		
23/06/2014	1.1.01	CAJA	153.50	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		153.5
		R/el ingreso de efectivo por servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0037		
		99		
30/06/2014	1.1.01	CAJA	156.00	
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		156.00
		R/el ingreso de efectivo por servicio de laboratorio		
		según anexo n. 0038		
		PASAN	148,317.48	148,317.48

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	148,317.48	148,317.48
		100		
30/06/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	78.98	78.98
	2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		61.43
	2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		588.57
	1.1.02	BANCOS		
		R/los valores a pagar segun rol de pagos de junio		
		101		
30/06/2014	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	28.33	
	5.2.05	FONDOS DE RESERVA	16.66	
	5.2.06	VACACIONES	54.15	
	2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		54.17
	2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28.33
	2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		16.66
	2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		54.15
		R/los valores a pagar segun rol de provisiones de		
		junio		
		102		
30/06/2014	5.1.04	DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.	683.52	
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	3.58	
	5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	0.90	
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	35.20	
	1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		3.58
	1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		0.90
	1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		35.20
	1.2.08	(-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.		683.52
		R/los valores a depreciar de activos fijos de junio.		
		103		
30/06/2014	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	95.46	
	5.2.08	SERVICIO AGUA	32.54	
	1.1.02	BANCOS		128.00
		R/el debito de la cuenta del Banco, por servicios basi-		
		cos que corresponden al presente mes.		
		104		
30/06/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	2.50	
	1.1.02	BANCOS		2.50
		R/los valores debitados de la cuenta del Banco, por		
		servicios bancarios		
		PASAN	150,053.47	150,053.47

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	150,053.47	150,053.47
30/06/2014		105		
	5.2.15	IVA GASTO	111.57	
	1.1.07	IVA EN COMPRAS		111.57
		R/ la liquidacion del IVA, correspondiente al periodo		
		contable.		
30/06/2014		106		
	5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	2.68	
	1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA		2.68
		R/ el consumo del 40% de los suminstros de oficina en el		
		presente periodo		
30/06/2014		107		
	5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	11.94	
	1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO		11.94
		R/ el consumo del 60% de los suminstros de aseo en el		
		presente periodo		
30/06/2014		108		
	5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES	22.47	
	1.1.08	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		22.47
		R/la provision del 1% para el saldo de las cuentas por		
		por cobrar del periodo		
30/06/2014		109		
	4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO	12,309.76	
		PERDIDAS Y GANANCIAS		12,309.76
		R/el cierre de la cuenta de inmgresos del periodo		
		contable		
30/06/2014		108		
		PERDIDAS Y GANANCIAS	12,309.76	
	5.1.01.1	SUMIN.LABORATORIO 12%		792.58
	5.1.02.2	SUMIN.LABORATORIO 0%		149.32
	5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO		1,315.42
	5.1.04	DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO		4,101.12
	5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO		66.96
	5.2.01	GASTO SUELDOS		3,900.00
	5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS		473.88
	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO		325.02
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO		169.98
	5.2.05	FONDO DE RESERVA		99.96
	5.2.06	VACACIONES		324.9
	5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA		357.39
		PASAN	174,821.65	174,588.42

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO DIARIO

DESDE : 01/01/2014 HASTA : 31/06/2014

EXPRESADO EN DOLARES $ USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	174,821.65	174,588.42
	5.2.08	SERVICIO AGUA		196.96
	5.2.09	VARIOS SUMINSTROS		122.69
	5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES		21.48
	5.2.11	DEPREC-EQUIPO DE OFICINA		5.40
	5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION		211.2
	5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA		2.68
	5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO		11.94
	5.2.15	IVA GASTO		111.57
	5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES		22.47
	5..3.01	SERVICIOS BANCARIOS		15.00
		PERDIDA DEL EJERCICIO	488.16	
		R/ el cierre de las cuentas de gastos que corresponden		
		al presente periodo contable.		
		SUMAN IGUALES	175,309.81	175,309.81

GERENTE

CONTADORA

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.01 CAJA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	7,343.00		7,343.00
04/01/2014	R/EL INGRESO POR SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO,001	3	215.40		7,558.40
04/01/2014	R/PAGO A LAB.SAN GABRIEL, SEGUN FACATURA N. 001-001-000019469	4		315.50	7,242.90
06/01/2014	R/INGRESO POR SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N.002	6	145.90		7,388.80
07/01/2014	R/VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	8		361.30	7,027.50
08/01/2014	R/PAGO A LAB.MEDILAB, SEGUN FACTURA N.001-001-000239550	9		7.92	7,019.58
13/01/2014	R/EL INGRESO PORSERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.003	10	282.65		7,302.23
18/01/2014	R/EL INGRESO POR SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.004	12	208.50		7,510.73
18/01/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	14		491.15	7,019.58
20/01/2014	R/EL INGRESO POR SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 005	15	52.20		7,071.78
23/01/2014	R/INGRESO POR SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 006	16	930.95		8,002.73
29/01/2014	R/EL INGRESO POR SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 007	17	28.00		8,030.73
31/01/2014	R/EL INGRESO POR SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 008	19	286.00		8,316.73
31/01/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	20		4,000.00	4,316.73
06/02/2014	R/EL PAGO A LAB. SAN GABRIEL, POR REALIZAR VARIOS EXAMENES	27		575.00	3,741.73
10/02/2014	R/ LOS INGRESOS SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.009	28	72.00		3,813.73
15/02/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 0010	29	632.50		4,446.23
15/02/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	30		2,000.00	2,446.23
20/02/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 011	31	110.20		2,556.43
21/02/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO , N. 0012	32	77.50		2,633.93
06/03/2014	R/ EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0013	41	120.50		2,754.43
10/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0014	42	152.50		2,906.93
10/03/2014	R/LOS VALROES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	43		273.00	2,633.93
13/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 0015.	44	360.50		2,994.43
15/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0016.	47	44.00		3,038.43
18/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0017.	48	156.50		3,194.93

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.01 CAJA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
18/03/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	49		561.00	2,633.93
25/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0018.	51	36.00		2,669.93
31/03/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N.0019	53	371.70		3,041.63
31/03/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	54		1,500.00	1,541.63
01/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGÚN ANEXO N.0020	60	197.00		1,738.63
02/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0021	61	351.30		2,089.93
02/04/2014	R/EL PAGO A LAB. SAN GABRIEL POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	62		94.00	1,995.93
05/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 022	63	79.50		2,075.43
09/04/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	64		627.80	1,447.63
09/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0023.	65	2,083.90		3,531.53
14/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N.0024	67	162.50		3,694.03
18/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0025	70	183.00		3,877.03
24/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0026	71	89.00		3,966.03
24/04/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	72		2,500.00	1,466.03
30/04/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0027	73	218.50		1,684.53
08/05/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0028	79	1,146.70		2,831.23
16/05/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIO DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0029	80	199.00		3,030.23
16/05/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	81		1,564.20	1,466.03
20/05/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0030	83	149.15		1,615.18
27/05/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0031	84	329.00		1,944.18
05/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.0032	90	338.50		2,282.68
06/06/2014	P/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0033	91	227.00		2,509.68
09/06/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	92		1,500.00	1,009.68
09/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0034	93	239.50		1,249.18
12/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0035	94	333.00		1,582.18
14/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0036	95	1,390.21		2,972.39
23/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGÚN ANEXO N.0037	37	153.50		3,125.89
30/06/2014	R/EL INGRESO DE SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 038	98	156.00		3,281.89
			19,652.76	**16,370.87**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.02 BANCOS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	12,890.00		12,890.00
01/01/2014	R/COMPRA DE VARIOS MATERIALES DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 00	2		17.40	12,872.60
07/01/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	8	361.30		13,233.90
13/01/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS	11		140.41	13,093.49
18/01/2014	R/COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.002	13		81.50	13,011.99
18/01/2014	R/LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO	14	491.15		13,503.14
31/01/2014	R/DINERO EN EFECTIVO DEPOSITADO EN LA CUENTA DEL BANCO	20	4,000.00		17,503.14
31/01/2014	R/COMPRA DE MATERIALES SEGUN ANEXO DE COMPRAS N.003	21		416.43	17,086.71
31/01/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE ENERO	22		588.57	16,498.14
31/01/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERIVICOS BASICOS	25		95.00	16,403.14
31/01/2014	R/LOS VALORES QUE CORRESPONDEN POR SERVICIOS BANCARIOS	26		2.50	16,400.64

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.02 BANCOS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
15/02/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	30	2,000.00		18,400.64
21/02/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, DEL MES DE ENERO.	33		140.41	18,260.23
24/02/2014	R/EL VALOR POR MANTENIMIENTO DE LOS BAÑOS DEL LABORATORIO	34		75.00	18,185.23
28/02/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS QUE CORRESPONDE A FEB.	35		588.57	17,596.66
28/02/2014	R/LOS VALORES QUE SE DEBITAN POR CONSUMO DE SERVICIOS BASICOS	38		80.79	17,515.87
28/02/2014	R/LOS VALORES DEBITADOS POR SERVICIOS BANCARIOS	39		2.50	17,513.37
03/03/2014	R/EL PAGO A LAB.SAN GABRIEL, POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	40		323.00	17,190.37
10/03/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	43	273.00		17,463.37
13/03/2014	R/EL PAGO DE HOJAS MENBRETADAS	45		40.00	17,423.37
15/03/2014	R/EL DEBITO DEL BANCO LOS VALORES DE APORTE IESS	46		140.41	17,282.96
18/03/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	49	561.00		17,843.96
24/03/2014	R/SE PAGA UN LIBRETIN DE FACTURAS	50		12.50	17,831.46
25/03/2014	R/LA COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO ANEXO 004	52		20.80	17,810.66
31/03/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	54	1,500.00		19,310.66
31/03/2014	R/EL PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE MARZO	55		588.57	18,722.09
31/03/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO DE SERVICIOS BASICOS	58		91.19	18,630.90
31/03/2014	R/LOS VALORES POR SERVICIOS BANCARIOS	59		2.50	18,628.40
31/03/2014	R/EL VALOR QUE SE COBRA AL SR.VICATOR CARRION	50	1,200.00		19,828.40
09/04/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	60	627.80		20,456.20
10/04/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 005	66		212.10	20,244.10
15/04/2014	R/EL DEBITO DEL BANCO, QUE CORRESPONDE A LOS APORTES DEL IESS	68		140.41	20,103.69
15/04/2014	R/LA COMPRA DE CINTA DE IMPRESORA	69		5.81	20,097.88
24/04/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	72	2,500.00		22,597.88
30/04/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL	74		588.57	22,009.31
30/04/2014	R/LOS VALORES QUE SE DEBITAN POR SERVICIOS BASICOS	77		86.99	21,922.32
30/04/2014	R/LOS VALORES DEBITADOS POR SERVICIOS BANCARIOS	78		2.50	21,919.82
16/05/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	80	1,564.20		23,484.02
16/05/2014	R/LA COMPRA DE ARTICULOS PARA EL LABORATORIO SEGÚN ANEXO	81		72.80	23,411.22
16/05/2014	R/LOS DEBITOS DEL BANCO LOS VALORES DE APORTES IESS	82		140.41	23,270.81
31/05/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE MAYO	85		588.57	22,682.24
31/05/2014	R/LOS DEBITOS DE LA CUENTA DEL BANCO, POR SERVICIOS BASICOS	88		72.38	22,609.86
31/05/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL MES	89		2.50	22,607.36
09/06/2014	R/EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO	92	1,500.00		24,107.36
17/06/2014	R/LA COMPRA DE ARTICULOS PARA EL LABORATORIO SEGUN ANEXO N.007	96		288.78	23,818.58
17/06/2014	R/EL DEBITO DEL BANCO, DE APORTES AL IESS	97		140.41	23,678.17
30/06/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO	99		588.57	23,089.60
30/06/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO, POR SERVICIOS BASICOS	102		128.00	22,961.60
30/06/2014	R/LOS VALORES DEBITADOS POR SERVICIOS BANCARIOS	103		2.50	22,959.10
			29,468.45	**6,509.35**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	2,247.00		2,247.00
31/03/2014	R/EL VALOR QUE SE COBRA AL SR.VICATOR CARRION	58		1,200.00	1,047.00
			2,247.00	**1,200.00**	**2,247.00**

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.04 INV.MATERIAL Y SUMINSTROS DE LAB.

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1,215.37		1,215.37
			1,215.37	**0.00**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.05 SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	6.70		6.70
30/06/2014	R/EL CONSUMO DEL 40% DE SUM. DE OFICINA DEL PERIODO	105		2.68	4.02
			6.70	**2.68**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.06 SUMINISTROS DE ASEO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	19.90		19.90
41820	R/EL CONSUMO DEL 60%DE SUM. DE ASEO DEL PERIODO	107		11.94	7.96
			19.90	**11.94**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.07 IVA EN COMPRAS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2014	R/COMPRA MATERIALES DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.002	13	7.80		7.80
31/01/2014	R/COMPRA MATERIALES DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.003	21	35.51		43.31
10/04/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 005	66	21.18		64.49
15/04/2014	R/LA COMPRA DE CINTA DE IMPRESORA	69	0.62		65.11
16/05/2014	R/LA COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 006	80	7.80		72.91
17/06/2014	R/LA COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 007	96	30.62		103.53
30/06/2014	R/LA LIQUIDACION DEL IVA QUE CORRESPONDE AL PERIODO	105		103.53	0.00
			103.53	**103.53**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.1.08 (-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	R/LA PROVISION DEL 1% DEL SALDO DE LAS CUENTAS POR COBRAR	108		22.47	-22.47
				22.47	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	430.00		430.00
			430.00	**0.00**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.02 (-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24		3.58	-3.58
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37		3.58	-7.16
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57		3.58	-10.74
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76		3.58	-14.32
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87		3.58	-17.90
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101		3.58	-21.48
			0.00	21.48	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.03 EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	108.00		108.00
			108.00	0.00	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.04 (-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24		0.90	-0.90
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37		0.90	-1.80
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57		0.90	-2.70
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76		0.90	-3.60
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87		0.90	-4.50
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101		0.90	-5.40
			0.00	5.40	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.05 EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1,280.00		1,280.00
			1,280.00	0.00	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.06 (-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	24		35.20	-35.20
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	37		35.20	-70.40
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	57		35.20	-105.60
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	76		35.20	-140.80
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	87		35.20	-176.00
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO	101		35.20	-211.20
			0.00	211.20	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.07 MAQ. Y EQUIPO DE LABORATORIO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	82,022.00		82,022.00
			82,022.00	0.00	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

1.2.08 (-)DEPREC.ACUMULADA DE MAQ.Y EQUIPO DE LABORAT.

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24		683.52	-683.52
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37		683.52	-1,367.04
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57		683.52	-2,050.56
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76		683.52	-2,734.08
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87		683.52	-3,417.60
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101		683.52	-4,101.12
			0.00	4,101.12	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		1,850.00	-1,850.00
			0.00	1,850.00	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.02.1 APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		78.98	-78.98
13/01/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, DEL MES ANTERIOR	11	78.98		0.00
31/01/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO	22		78.98	-78.98
21/02/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	33	78.98		0.00
28/02/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE FEB.	35		78.98	-78.98
15/03/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	46	78.98		0.00
31/03/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE MARZO	55		78.98	-78.98
15/04/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	68	78.98		0.00
30/04/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE ABRIL	74		78.98	-78.98
16/05/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	82	78.98		0.00
31/05/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE MAYO	85		78.98	-78.98
17/06/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	97	78.98		0.00
30/06/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DE JUNIO	99		78.98	-78.98
			473.88	552.86	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.02.2 APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		61.43	-61.43
13/01/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	11	61.43		0.00
31/01/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO	22		61.43	-61.43
21/02/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	33	61.43		0.00
28/02/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE FEB	35		61.43	-61.43
15/03/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	46	61.43		0.00
31/03/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGÚN ROL DE MARZO	55		61.43	-61.43
15/04/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	68	61.43		0.00
30/04/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL	74		61.43	-61.43
16/05/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	82	61.43		0.00
31/05/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS MAYO	85		61.43	-61.43
17/06/2014	R/EL DEBITO DE LOS APORTES DEL IESS, MES ANTERIOR	97	61.43		0.00
30/06/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO	99		61.43	-61.43
			368.58	430.01	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.03.1 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		54.17	-54.17
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ENERO	23		54.17	-108.34
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE FEB.	36		54.17	-162.51
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MARZO	56		54.17	-216.68
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ABRIL	75		54.17	-270.85
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MAYO	86		54.17	-325.02
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE JUNIO	100		54.17	-379.19
			0.00	379.19	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.03.2 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		28.33	-28.33
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ENERO	23		28.33	-56.66
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE FEB.	36		28.33	-84.99
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MARZO	56		28.33	-113.32
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ABRIL	75		28.33	-141.65
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MAYO	86		28.33	-169.98
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE JUNIO	100		28.33	-198.31
			0.00	198.31	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

2.1.03.3 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		54.15	-54.15
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ENERO	23		16.66	-70.81
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE FEB.	36		16.66	-87.47
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MARZO	56		16.66	-104.13
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ABRIL	75		16.66	-120.79
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MAYO	86		16.66	-137.45
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE JUNIO	100		16.66	-154.11
			0.00	154.11	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

2.1.03.4 **VACACIONES POR PAGAR**

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		16.66	-16.66
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ENERO	23		54.15	-70.81
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE FEB.	36		54.15	-124.96
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MARZO	56		54.15	-179.11
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE ABRIL	75		54.15	-233.26
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE MAYO	86		54.15	-287.41
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES MES DE JUNIO	100		54.15	-341.56
			0.00	**341.56**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

3.1.01 APORTE DE CAPITAL

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	R/LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		105,418.25	-105,418.25
			0.00	**105,418.25**	**-105,418.25**

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

4.1.01 INGRESOS POR SERV. LABORATORIO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.001	3		215.40	-215.40
06/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.002	6		145.90	-361.30
13/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.003	10		282.65	-643.95
18/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.004	12		208.50	-852.45
20/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.005	15		52.20	-904.65
23/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.006	16		930.95	-1,835.60
29/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.007	17		28.00	-1,863.60
31/01/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.008	19		286.00	-2,149.60
10/02/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.009	28		72.00	-2,221.60
15/02/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 0010	29		632.50	-2,854.10
20/02/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 011	31		110.20	-2,964.30
21/02/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO , N. 0012	32		77.50	-3,041.80
06/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0013	41		120.50	-3,162.30

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

4.1.01 INGRESOS POR SERV.LABORATORIO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
10/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0014	42		152.50	-3,314.80
13/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N. 0015.	44		360.50	-3,675.30
15/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0016.	47		44.00	-3,719.30
18/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0017.	48		156.50	-3,875.80
25/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0018	51		36.00	-3,911.80
31/03/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0019	53		371.70	-4,283.50
01/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0020	60		197.00	-4,480.50
02/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0021	61		351.30	-4,831.80
05/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0022	63		79.50	-4,911.30
09/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0023	65		2,083.90	-6,995.20
14/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0024	67		162.50	-7,157.70
18/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0025	70		183.00	-7,340.70
24/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0026	71		89.00	-7,429.70
30/04/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0027	73		218.50	-7,648.20
08/05/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0028	79		1,146.70	-8,794.90
16/05/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0029	80		199.00	-8,993.90
20/05/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0030	83		149.15	-9,143.05
27/05/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0031	84		329.00	-9,472.05
05/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0032	90		338.50	-9,810.55
06/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0033	91		227.00	-10,037.55
09/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0034	93		239.50	-10,277.05
12/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0035	94		333.00	-10,610.05
14/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0036	95		1,390.21	-12,000.26
23/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGÚN ANEXO N. 0037	36		153.50	-12,153.76
30/06/2014	R/EL INGRESO SERVICIOS DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 0038	98		156.00	-12,309.76
30/06/2014	R/EL CIERRE DE LOS INGRESOS DEL PERIODO CONTABLE	109	12,309.76		0.00
			12,309.76	**12,309.76**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LOIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.1.01.1 SUM.DE LABORATORIO 12%

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2014	R/COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.002	13	65.00		65.00
31/01/2014	R/COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO, SEGUN ANEXO N.003	21	295.90		360.90
10/04/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 005	66	176.52		537.42
17/06/2014	R/LA COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N.007	96	255.16		792.58
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		792.58	0.00
			792.58	**792.58**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.1.01.2 SUM. DE LABORATORIO 0%

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 001	7	17.40		17.40
18/01/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 002	13	8.70		26.10
31/01/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 003	21	85.02		111.12
25/03/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 004	52	20.80		131.92
10/04/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 005	66	14.40		146.32
17/06/2014	R/LA COMPRA DE VARIOS MATERIALES SEGN ANEXO N. 006	96	3.00		149.32
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		149.32	0.00
			149.32	**149.32**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.1.02 SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2014	R/PAGO A LAB.SAN GABRIEL, POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	4	315.50		315.50
08/01/2014	R/PAGO A LAB.MEDILAB, POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	9	7.92		323.42
06/02/2014	R/EL PAGO A LAB. SAN GABRIEL, POR REALIZAR VARIOS EXAMENES	27	575.00		898.42
03/03/2014	R/EL PAGO A LAB.SAN GABRIEL, POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	40	323.00		1,221.42
02/04/2014	R/EL PAGO A LAB. SAN GABRIEL POR VARIOS EXAMENES DE LABORATORIO	62	94.00		1,315.42
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		1315.42	0.00
			1,315.42	**1,315.42**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.1.04 DEPREC.MAQ. Y EQUIPO DE LABORAT.

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24	683.52		683.52
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37	683.52		1,367.04
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57	683.52		2,050.56
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76	683.52		2,734.08
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87	683.52		3,417.60
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101	683.52		4,101.12
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		4101.12	0.00
			4,101.12	**4,101.12**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.1.05 MANTENIMIENTO DE LABORATORIO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
24/02/2014	R/EL VALOR POR MANTENIMIENTO DE LOS BAÑOS DEL LABORATORIO SEGU	34	66.96		66.96
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		66.96	0
			66.96	**66.96**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.01 GASTO SUELDOS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO	22	650.00		650.00
28/02/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE FEB.	35	650.00		1,300.00
31/03/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO	55	650.00		1,950.00
30/04/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL	74	650.00		2,600.00
31/05/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO	85	650.00		3,250.00
30/06/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO	99	650.00		3,900.00
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		3,900.00	0
			3,900.00	**3,900.00**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.02 APORTE PATRONAL AL IESS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO	22	78.98		78.98
28/02/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE FEB.	35	78.98		157.96
31/03/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO	55	78.98		236.94
30/04/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL	74	78.98		315.92
31/05/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO	85	78.98		394.90
30/06/2014	R/LOS VALORES A PAGAR SEGUN ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO	99	78.98		473.88
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		473.88	0
			473.88	**473.88**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.03 DECIMO TERCER SUELDO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE ENERO	23	54.17		54.17
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE FEBRERO	36	54.17		108.34
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE MARZO	56	54.17		162.51
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE ABRIL	75	54.17		216.68
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE MAYO	86	54.17		270.85
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE JUNIO	100	54.17		325.02
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		325.02	0
			325.02	**325.02**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.04 DECIMO CUARTO SUELDO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE ENERO	23	28.33		28.33
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE FEBRERO	36	28.33		56.66
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE MARZO	56	28.33		84.99
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE ABRIL	75	28.33		113.32
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE MAYO	86	28.33		141.65
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE JUNIO	100	28.33		169.98
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		169.98	0
			169.98	**169.98**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.05 FONDOS DE RESERVA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES A PAGAR DE ENERO	23	16.66		16.66
28/02/2014	R/LOS VALORES A PROVISIONAR SEGUN ROL DE PAGOS DE FEBRERO	36	16.66		33.32
31/03/2014	R/LOS VALORES A PROVISIONAR SEGUN ROL DE PAGOS DE MARZO	56	16.66		49.98
30/04/2014	R/LOS VALORES A PROVISIONAR SEGUN ROL DE PAGOS DE ABRIL	75	16.66		66.64
31/05/2014	R/LOS VALORES A PROVISIONAR SEGUN ROL DE PAGOS DE MAYO	86	16.66		83.30
30/06/2014	R/LOS VALORES A PROVISIONAR SEGUN ROL DE PAGOS DE JUNIO	100	16.66		99.96
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		99.96	0
			99.96	**99.96**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.06 VACACIONES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE ENERO	23	54.15		54.15
28/02/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE FEBRERO	36	54.15		108.30
31/03/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE MARZO	56	54.15		162.45
30/04/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE ABRIL	75	54.15		216.60
31/05/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE MAYO	86	54.15		270.75
30/06/2014	R/LOS VALORES DE LAS PROVISIONES SOCIALES DE JUNIO	100	54.15		324.90
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		324.9	0
			324.90	**324.90**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.07 SERVICIO LUZ ELECTRICA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	25	25.00		25.00
28/02/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	38	60.55		85.55
31/03/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	58	63.56		149.11
30/04/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	77	61.66		210.77
31/05/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	88	51.16		261.93
30/06/2014	R/EL DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE LUZ ELECTRICA	102	95.46		357.39
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		357.39	0
			357.39	**357.39**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.08 SERVICIO AGUA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	25	70.00		70.00
28/02/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	38	20.24		90.24
31/03/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	58	27.63		117.87
30/04/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	77	25.33		143.20
31/05/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	88	21.22		164.42
30/06/2014	R/DEBITO DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS DE AGUA	102	32.54		196.96
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		196.96	0
			196.96	**196.96**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.09 VARIOS SUMINISTROS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
13/03/2014	R/EL PAGO DE HOJAS MENBRETADAS, SEGUN FACT N. 001-001-00001961	45	40.00		40.00
24/03/2014	R/SE PAGA UN LIBRETIN DE FACTURAS SEGUN FACT.N. 001-001-000014564	50	12.50		52.50
15/04/2014	R/LA COMPRA DE CINTA DE IMPRESORA SEGUN FACT. N. 001-01-000167728	69	5.19		57.69
16/05/2014	R/COMPRA MATERIALES DE LABORATORIO SEGUN ANEXO N. 006	80	65.00		122.69
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		122.69	0
			122.69	**122.69**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.10 DEPREC.MUEBLES Y ENESERES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24	3.58		3.58
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37	3.58		7.16
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57	3.58		10.74
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76	3.58		14.32
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87	3.58		17.90
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101	3.58		21.48
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		21.48	0
			21.48	**21.48**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.11 DEPREC.EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24	0.90		0.90
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37	0.90		1.80
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57	0.90		2.70
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76	0.90		3.60
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87	0.90		4.50
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101	0.90		5.40
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		5.4	0
			5.40	**5.40**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.12 DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	24	35.20		35.20
28/02/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	37	35.20		70.40
31/03/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	57	35.20		105.60
30/04/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	76	35.20		140.80
31/05/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	87	35.20		176.00
30/06/2014	R/LOS VALORES A DEPRECIAR DE ACTIVOS FIJOS SEGUN ANEXO RESPECTIVO	101	35.20		211.20
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		211.2	0
			211.20	**211.20**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.13 CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	R/EL CONSUMO DEL 40% DE SUMIN. DE OFICINA	106	2.68		2.68
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		2.68	0
			2.68	**2.68**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.14 CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	R/EL CONSUMO DEL 60% DE SUMIN. DE ASEO	107	11.94		11.94
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		11.94	0
			11.94	**11.94**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

CLINICA ASTUDILLO

5.2.15 IVA GASTO

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
24/02/2014	R/ EL PAGO DE MANTENIMIENTO DE LOS BAÑOS	32	8.04		8.04
30/06/2014	R/LA LIQUIDACION DEL IVA DEL PERIODO CONTABLE	105	103.53		111.57
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		111.57	0
			111.57	**111.57**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.2.16 CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	R/LA LA PROVISION DEL 1% CTAS. POR COBRAR DEL PERIODO	108	22.47		22.47
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		22.47	0
			22.47	**22.47**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
EXPRESADO EN DOLARES$ USD

5.3.01 SERVICIOS BANCARIOS

FECHA	DETALLE	ASIEN.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	26	2.50		2.50
28/02/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	39	2.50		5.00
31/03/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	59	2.50		7.50
30/04/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	78	2.50		10.00
31/05/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	89	2.50		12.50
30/06/2014	R/EL DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS DEL PRESENTE MES	103	2.50		15.00
30/06/2014	R/EL CIERRE DE CUENTAS	108		15.00	0
			15.00	**15.00**	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

BALANCE DE COMPROBACION

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	19,652.76	16,370.87	3,281.89	
1.1.02	BANCO	29,468.45	6,509.35	22,959.10	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	2,247.00	1,200.00	1,047.00	
1.1.04	INV. MATERIAL Y SUMINSTRO DE LAB.	1,215.37		1,215.37	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	6.70		6.70	
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	19.90		19.90	
1.1.07	IVA EN COMPRAS	103.53		103.53	
1.2.01	MUEBLES Y ENESERES	430.00		430.00	
1.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		21.48		21.48
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	108.00		108.00	
1.2.04	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		5.40		5.40
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,280.00		1,280.00	
1.2.06	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION		211.20		211.20
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00		82,022.00	
1.2.08	(-)DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO		4,101.12		4,101.12
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1,850.00		1,850.00
2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	473.88	552.86		78.98
2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	368.58	430.01		61.43
2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		379.19		379.19
2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		198.31		198.31
2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		154.11		154.11
2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		341.56		341.56
2.1.04	IVA POR PAGAR				
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		105,418.25		105,418.25
4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		12,309.76		12,309.76
5.1.01.1	SUMIN. LABORATORIO 12%	792.58		792.58	
5.1.01.2	SUMIN. LABORATORIO 0%	149.32		149.32	
5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	1,315.42		1,315.42	
5.1.04	DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	4,101.12		4,101.12	
5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO	66.96		66.96	
5.2.01	GASTO SUELDOS	3,900.00		3,900.00	
5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	473.88		473.88	
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	325.02		325.02	
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	169.98		169.98	
5.2.05	FONDO DE RESERVA	99.96		99.96	
5.2.06	VACACIONES	324.90		324.90	
5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	357.39		357.39	
5.2.08	SERVICIO AGUA	196.96		196.96	
5.2.09	VARIOS SUMINISTROS	122.69		122.69	
5.2.10	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	21.48		21.48	
5.2.11	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	5.40		5.40	
5.2.12	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	211.20		211.20	
5.2.15	IVA GASTO	8.04		8.04	
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	15.00		15.00	
	SUMAN IGUALES:	150,053.47	150,053.47	125,130.79	125,130.79

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
CLINICA ASTUDILLO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DOLARES USD $

		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	3,281.89				3,281.89				3,281.89	
1.1.02	BANCOS	22,959.10				22,959.10				22,959.10	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	1,047.00				1,047.00				1,047.00	
1.1.04	INV.MATERIAL Y SUMINISTROS DE LAB.	1,215.37				1,215.37				1,215.37	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	6.70			2.68	4.02				4.02	
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	19.90			11.94	7.96				7.96	
1.1.07	IVA EN COMPRAS	103.53			103.53	-					
1.1.08	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				22.47		22.47				22.47
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	430.00				430.00				430.00	
1.2.02	(-)DEP.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		21.48				21.48				21.48
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	108.00				108.00				108.00	
1.2.04	(-)DEP.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		5.40				5.40				5.40
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,280.00				1,280.00				1,280.00	
1.2.06	(-)DEP.ACUMULADA EQ. DE COMPUTACION		211.20				211.20				211.20
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00				82,022.00				82,022.00	
1.2.08	(-)DEP.ACUMULADA DE MAQ.Y EQ.LABORAT.		4,101.12				4,101.12				4,101.12
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1,850.00				1,850.00				1,850.00
2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR		78.98				78.98				78.98
2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR		61.43				61.43				61.43
2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		379.19				379.19				379.19
2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		198.31				198.31				198.31
2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		154.11				154.11				154.11
	PASAN	112,473.49	7,061.22	-	140.62	112,355.34	7,083.69	-	-	112,355.34	7,083.69

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

HOJA DE TRABAJO

EXPRESADO EN DOLARES USD $

		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	**CUENTAS**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**	**DEBE**	**HABER**	**DEBE**	**HABER**	**INGRESOS**	**EGRESOS**	**DEBE**	**HABER**
	VIENEN	112,473.49	7,061.22	-	**140.62**	**112,355.34**	**7,083.69**	-	-	**112,355.34**	**7,083.69**
2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR		341.56				341.56				341.56
3.1.01	CAPITAL		105,418.25				105,418.25				105,418.25
4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO		12,309.76				12,309.76	12,309.76			
5.1.01.1	SUMIN.LABORATORIO 12%	792.58				792.58			792.58		
5.1.02.2	SUMIN.LABORATORIO 0%	149.32				149.32			149.32		
5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	1,315.42				1,315.42			1,315.42		
5.1.04	DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPO DE LAB.	4,101.12				4,101.12			4,101.12		
5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO	66.96				66.96			66.96		
5.2.01	GASTO SUELDOS	3,900.00				3,900.00			3,900.00		
5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	473.88				473.88			473.88		
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	325.02				325.02			325.02		
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	169.98				169.98			169.98		
5.2.05	FONDO DE RESERVA	99.96				99.96			99.96		
5.2.06	VACACIONES	324.90				324.90			324.90		
5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	357.39				357.39			357.39		
5.2.08	SERVICIO AGUA	196.96				196.96			196.96		
5.2.09	VARIOS SUMINSTROS	122.69				122.69			122.69		
5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	21.48				21.48			21.48		
5.2.11	DEPREC-EQUIPO DE OFICINA	5.40				5.40			5.40		
5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	211.20				211.20			211.20		
5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			2.68		2.68			2.68		
5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO			11.94		11.94			11.94		
5.2.15	IVA GASTO	8.04		103.53		103.53			111.57		
5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES			22.47		22.47			22.47		
5..3.01	SERVICIOS BANCARIOS	15.00				15.00			15.00		
		125,130.79	125,130.79	140.62	140.62	125,145.22	125,153.26	12,309.76	12,797.92	112,355.34	112,843.50
								488.16		488.16	
	SUMAN IGUALES	125,130.79	125,130.79	140.62	140.62	125,145.22	125,153.26	12,797.92	12,797.92	112,843.50	112,843.50

CLINICA ASTUDILLO

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE JUNIO DEL 2014

EXPRESADO EN $ USD

	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	3,281.89	
1.1.02	BANCOS	22,959.10	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	1,047.00	
1.1.04	INV.MATERIAL Y SUMINISTROS DE LAB.	1,215.37	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	4.02	
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO	7.96	
1.1.08	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(22.47)	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		28,492.87
	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	430.00	
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(21.48)	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	108.00	
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	(5.40)	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,280.00	
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	(211.20)	
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00	
1.2.08	(-)DEP.ACUMULADA DE MAQ.Y EQ.LABORAT.	(4,101.12)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		79,500.80
	TOTAL DEL ACTIVO		**107,993.67**
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	1,850.00	
2.1.02.1	APORTES IESS PATRONAL POR PAGAR	78.98	
2.1.02.2	APORTES IESS PERSONAL POR PAGAR	61.43	
2.1.03.1	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	379.19	
2.1.03.2	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	198.31	
2.1.03.3	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	154.11	
2.1.03.4	VACACIONES POR PAGAR	341.56	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,063.58
	PATRIMONIO		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	105,418.25	
	TOTAL DEL PATRIMOMIO	105,418.25	105,418.25
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		108,481.83
	PERDIDA DEL EJERCICIO		(488.16)
			107,993.67
		Loja, 30 DE JUNIO DEL 2014	
	F.....	F.....	

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2014
EXPRESADO EN $ USD

CLINICA ASTUDILLO

	INGRESOS		
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	INGRESOS POR SERV.LABORATORIO	12,309.76	
	TOTAL INGRESOS	12,309.76	12,309.76
	GASTOS		
	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01.1	SUMIN.LABORATORIO 12%	792.58	
5.1.02.2	SUMIN.LABORATORIO 0%	149.32	
5.1.02	SERVICIO DE LABORATORIO EXTERNO	1,315.42	
5.1.04	DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPO DE LABORATORIO	4,101.12	
5.1.05	MANTENIMIENTO DE LABORATORIO	66.96	
5.2.01	GASTO SUELDOS	3,900.00	
5.2.02	APORTE PATRONAL AL IESS	473.88	
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	325.02	
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	169.98	
5.2.05	FONDO DE RESERVA	99.96	
5.2.06	VACACIONES	324.90	
5.2.07	SERVICIO LUZ ELECTRICA	357.39	
5.2.08	SERVICIO AGUA	196.96	
5.2.09	VARIOS SUMINSTROS	122.69	
5.2.10	DEPREC.MUEBLES Y ENESERES	21.48	
5.2.11	DEPREC-EQUIPO DE OFICINA	5.40	
5.2.12	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION	211.20	
5.2.13	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	2.68	
5.2.14	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	11.94	
5.2.15	IVA GASTO	111.57	
5.2.16	CUENTAS INCOBRABLES	22.47	
5..3.01	SERVICIOS BANCARIOS	15.00	
	TOTAL GASTOS	12,797.92	12,797.92
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		**488.16**
		Loja, 30 de junnio del 2014	
	F:……..	F:……..	

CLINICA ASTUDILLO

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE JUNIO DEL 2014
EXPRESADO EN $ USD

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ingresos por servicios de laboratorio	12,309.76		
Cuentas que se cobraron	1,200.00		
	13,509.76		
Suministros de laboratorio	941.90		
Laboratorio externos	1,315.42		
Mantenimiento de laboratorio	66.96		
Pago de sueldo	3,900.00		
Gasto de aportaciones	473.88		
Servicios Basicos	554.35		
Pago suministros varios	122.69		
Servicios Bancarios	15.00		
Iva gasto	111.57		
	7,501.77		6,007.99
(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION			
B.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
(=)FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
FLUJO NETO DE EFECTIVO			6,007.99
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO			20,233.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			26,240.99
		Loja, 30 de junio del 2014	
F.....		F.....	

g. DISCUSION

El “Laboratorio Clínico” de la CLINICA ASTUDILLO, ubicado en la ciudad de Loja, en las calles Fabiola-Ambato s/n y Latacunga, no disponía de un sistema contable razón por la cual sus directivos desconocían sobre la verdadera situación económico-financiera, dentro de un periodo económico contable determinado; ha mantenido un registro empírico de los ingresos producto de los servicios de laboratorio, el dinero producto de las actividades diarias no se depositan diariamente, las facturas no tienen un orden en su archivo, los valores de las cuentas por cobrar y por pagar están anotados en un cuaderno, al momento de requerir los documentos para realizar las declaraciones al SRI, no se facilita adecuadamente esta información la misma está incompleta o mal archivada generando problemas al momento de cumplir las respectivas declaraciones.

La finalidad de la implantación de un sistema contable en el Laboratorio, es precisamente la de realizar un control tanto de los valores de ingresos y gastos con el fin de conocer sobre la ganancia o pérdida de las actividades realizadas; así también es importante conocer sobre la totalidad del patrimonio del Laboratorio.

Para mantener un control adecuado de las ventas, se procedió a realizar los auxiliares de ventas diarias que permitieron conocer los resultados obtenidos al final del día. Al momento de cancelar los sueldos al personal, fue necesario diseñar los respectivos roles de pagos donde se procedió a calcular los valores correspondientes al IESS, Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, Vacaciones y Fondos de reservas, de esta manera se consideran los beneficios que por Ley corresponden a los empleados y asi se mantiene un respaldo de los pagos realizados con la finalidad de evitar contratiempos laborales a futuro.

Una vez terminado el proceso Contable, se coloca a disposición una contabilidad ordenada y adecuada a las actividades diarias que realiza la entidad, la misma que le permita procesar la información de su actividad económica de manera controlada en beneficio de la misma, donde se demostrará la situación actual por la que atraviesa. Todo este proceso se ha realizad con el fin de mejorar la situación administrativa y financiera del Laboratorio y se puede conseguir con decisiones oportunas las mismas que se toman en base a datos reales proporcionados por los Estados Financieros producto de la implantación de Contabilidad.

h. Conclusiones

Al término de la investigación contable se puede determinar las siguientes conclusiones:

1. Como paso fundamental e inicial se recopilo, organizo y analizo la documentación fuente la misma que sirvió de base en la ejecución de cada una de las operaciones contables.

2. En base a la naturaleza del negocio se desarrolló el plan y manual de cuentas específicos, necesario para la puesta en marcha del proceso contable presente y con visión para cumplir con requerimientos contables futuros.

3. En base a la normativa como: las NIC'S y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; se ejecuta el proceso de implantación de Contabilidad, como resultado del mismo se obtiene los Estados Financieros; sobre los cuales se tomaran las decisiones más acertadas y oportunas.

i. Recomendaciones

1. Se deberá mantener el archivo tanto de facturas de compra como de venta debidamente organizado, con el fin de no entorpecer el normal desarrollo de la actividad contable.

2. Seguir utilizando los libros auxiliares propuestos; tanto para el registro administrativo como para el registro contable; puesto que servirán como documentos de apoyo y de dotación de información; sobre seguimiento de cuentas específicas.

3. Utilizar los procesos y procedimientos del sistema contable desarrollado, para suministrar información actualizada y confiable; mediante la generación de los Estados Financieros; sobre los mismos se desarrolla la toma adecuada de decisiones administrativas-financieras.

j. Bibliografía

- BRAVO, Mercedes, *Contabilidad General*; Edición Nuevo Día; 4ta Edición Actualizada 2007; Quito – Ecuador; Pág. 1 – 10.

- CARRION Sonia, *El Contador en la Empresa*, Revista Cosas, Editorial La Universal; Mayo 2007.

- IBARRA BARRON, Carlos, *El Proceso Contable*. Editorial McGraw Hill, 6ª Edición, México, 2008.

- MÉNDEZ, Carlos, *Metodología de la investigación para las ciencias, económicas, administrativas y contable*; 2da Edición Editorial Mc. Gerl. Hill Bogotá Colombia 2009.

- PALACIOS Alberto, *Practica del Contador en el Campo Empresarial*, En diario "El Universo, Loja, mayo 2006 HOST g 48.

- RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín, *Organización Contable y Administrativa de las Empresas*, Editorial Thomson, 9ª Edición, México, 2006.

- VASCONES, José Vicente, *Contabilidad*, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2ª Edición; Loja – Ecuador, 2009.

- ZAPATA, Pedro, *Contabilidad General*, 4ª Edición, Editorial Pearson Prentice Hill, Bogotá Colombia, 2008.

k. Anexos

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA							
CLINICA ASTUDILLO							
DIARIO DE VENTAS No. 1							
MES:	ENERO	AÑO:	2014				
FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
02/01/2014	CALDERON RODRIGUEZ ROSINGEL BERNA	001-001-000003300	132.70	132.70			132.70
04/01/2014	MENDIETA ARMIJOS LILIA	001-001-000003301	82.70	82.70			82.70
04/01/2014	ANULADA	001-001-000003302	0.00	0.00			0.00
			215.40	215.40	0.00	0.00	215.40

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA							
CLINICA ASTUDILLO							
DIARIO DE VENTAS No. 2							
MES:	ENERO	AÑO:	2014				
FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
06/01/2014	TORRES MACAS TATIANA ALEXANDRA	001-001-000003303	103.00	103.00			103.00
06/01/2014	PALACIOS SILVA DAVID ALEXANDER	001-001-000003304	42.90	42.90			42.90
			145.90	145.90	0.00	0.00	145.90

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA							
CLINICA ASTUDILLO							
DIARIO DE VENTAS No. 3							
MES:	ENERO	AÑO:	2014				
FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
10/01/2014	QUIROLA ESPINOSA GUILLERMINA	001-001-000003305	24.50	24.50			24.50
11/01/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003306	245.15	245.15			245.15
13/01/2014	CALLE GONZALEZ RAQUEL JACQUELINE	001-001-000003307	13.00	13.00			13.00
			282.65	282.65	0.00	0.00	282.65

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 4

MES: ENERO AÑO: 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
16/01/2014	LLIVIGAÑAY BORJA MERCEDES ALICIA	001-001-000003308	74.50	74.50			74.50
18/01/2014	CARDENAS GRANDA XIMENA SOLEDAD	001-001-000003309	134.00	134.00			134.00
			208.50	208.50	0.00	0.00	208.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 5

MES: ENERO AÑO: 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
20/01/2014	SOTO MONTERO STALIN MAURICIO	001-001-000003310	52.20	52.20			52.20
20/01/2014	ANULADA	001-001-000003311	0.00	0.00			0.00
			52.20	52.20	0.00	0.00	52.20

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 6

MES: ENERO AÑO: 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
23/01/2014	MEDINA TORRES JHIRMAN ROBERTO	001-001-000003312	44.50	44.50			44.50
23/01/2014	ANULADA	001-001-000003313	0.00	0.00			0.00
23/01/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003314	886.45	886.45			886.45
			930.95	930.95	0.00	0.00	930.95

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 7

MES: ENERO AÑO: 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
29/01/2014	REYES REYES MILA	001-001-000003315	28.00	28.00			28.00
29/01/2014	ANULADA	001-001-000003316	0.00	0.00			0.00
			28.00	28.00	0.00	0.00	28.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 8

MES: ENERO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
31/01/2014	OTERO TANDAZO LUCY MIRELLA	001-001-000003317	209.00	209.00			209.00
31/01/2014	ANULADA	001-001-000003318	0.00	0.00			0.00
31/01/2014	OTERO TANDAZO LORENA DEL CARMEN	001-001-000003319	77.00	77.00			77.00
			286.00	286.00	0.00	0.00	286.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 9

MES: FEBRERO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
03/02/2014	JUMBO SANCHEZ BAIRON ENRIQUE	001-001-000003321	14.00	14.00			14.00
06/02/2014	VEGA VEGA MARIA AUXILIADORA	001-001-000003322	18.00	18.00			18.00
10/02/2014	GRANDA QUINCHE JORGE VICTORIANO	001-001-000003323	40.00	40.00			40.00
			72.00	72.00	0.00	0.00	72.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 10

MES: FEBRERO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/02/2014	RODRIGUEZ LEON LUZ AMERICA	001-001-000003324	25.50	25.50			25.50
11/02/2014	VEGA VEGA MARIA AUXILIADORA	001-001-000003325	13.00	13.00			13.00
11/02/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003326	565.00	565.00			565.00
15/02/2014	ABRIGO SINCHIRE ROSA ANGELICA	001-001-000003327	29.00	29.00			29.00
			632.50	632.50	0.00	0.00	632.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 11

MES: FEBRERO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
20/02/2014	ANULADA	001-001-000003328	0.00	0.00			0.00
20/02/2014	MALDONADO TENORIO YANNY MARIA	001-001-000003329	83.20	83.20			83.20
20/02/2014	TORRES HIDALGO NEYSI JUDIT	001-001-000003330	27.00	27.00			27.00
			110.20	110.20	0.00	0.00	110.20

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 12

MES: FEBRERO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
25/02/2014	QUIZHPE CAJILIMA CESAR AUGUSTO	001-001-000003331	27.50	27.50			27.50
26/02/2014	ANULADA	001-001-000003332	0.00	0.00			0.00
27/02/2014	ANULADA	001-001-000003333	0.00	0.00			0.00
27/02/2014	SANCHEZ BURNEO MARIA JOSE	001-001-000003334	50.00	50.00			50.00
			77.50	77.50	0.00	0.00	77.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 13

MES: MARZO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
01/03/2014	SOTO MONTERO STALIN MAURICIO	001-001-000003335	61.00	61.00			61.00
01/03/2014	SEGARRA IÑIGUEZ ANGEL WILFRIDO	001-001-000003336	44.50	44.50			44.50
06/03/2014	LIMA LAPO INES MARIA	001-001-000003337	15.00	15.00			15.00
			120.50	120.50	0.00	0.00	120.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 14

MES: MARZO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
08/03/2014	ORTEGA CORTEZ VICTOR ANGEL	001-001-000003338	18.00	18.00			18.00
10/03/2014	ORTEGA ROMAN VICTOR ANTONIO	001-001-000003339	104.50	104.50			104.50
10/03/2014	MARTINEZ SORIANO JOSE	001-001-000003340	30.00	30.00			30.00
			152.50	152.50	0.00	0.00	152.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 15

MES: MARZO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/03/2014	MENA VAZQUEZ VICTOR MIGUEL	001-001-000003341	272.00	272.00			272.00
12/03/2014	RIOFRIO REYES YOLA AMADA	001-001-000003342	77.50	77.50			77.50
13/03/2014	TORRES CAÑAR DENNISE XIMENA	001-001-000003343	11.00	11.00			11.00
			360.50	360.50	0.00	0.00	360.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 16

MES: **MARZO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
14/03/2014	VILLAVICENCIO CELI HECTOR ALFREDO	001-001-000003344	25.00	25.00			25.00
15/03/2014	SALINAS LAUDY PAULINA ELIZABETH	001-001-000003345	19.00	19.00			19.00
15/03/2014	ANULADA	001-001-000003346	0.00	0.00			0.00
			44.00	44.00	0.00	0.00	44.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 17

MES: **MARZO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
17/03/2014	CONDE SHINGRE VICTOR HUGO	001-001-000003347	35.00	35.00			35.00
17/03/2014	CORREA GUAYANAY MARCIA VERONICA	001-001-000003348	28.00	28.00			28.00
17/03/2014	ANULADA	001-001-000003349	0.00	0.00			0.00
18/03/2014	PANGAY DOLORES MARIA	001-001-000003350	93.50	93.50			93.50
			156.50	156.50	0.00	0.00	156.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 18

MES: **MARZO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
19/03/2014	ANULADA	001-001-000003351	0.00	0.00			0.00
20/03/2014	ANULADA	001-001-000003352	0.00	0.00			0.00
25/03/2014	MENDIETA PACHECO DANIEL ALEJANDRO	001-001-000003353	36.00	36.00			36.00
			36.00	36.00	0.00	0.00	36.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 19

MES: **MARZO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
26/03/2014	ANULADA	001-001-000003354	0.00	0.00			0.00
27/03/2014	ANULADA	001-001-000003355	0.00	0.00			0.00
28/03/2014	ANDRE JARAMILLO JULIO WALTER	001-001-000003356	64.00	64.00			64.00
28/03/2014	CORREA GUAYANAY MARCIA VERONICA	001-001-000003357	8.00	8.00			8.00
28/03/2014	ALVAREZ GALVEZ LUZ ESTHER	001-001-000003358	114.70	114.70			114.70
31/03/2014	ASOCIACION DE CENTROS SHUAR-TAYUN	001-001-000003359	185.00	185.00			185.00
			371.70	**371.70**	**0.00**	**0.00**	**371.70**

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 20

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
01/04/2014	CALERO CEVALLOS SEGUNDO JAVIER	001-001-000003360	46.00	46.00			46.00
01/04/2014	REYES REYES MILA	001-001-000003361	63.00	63.00			63.00
01/04/2014	SIMANCAS AGUILAR HILDA NARCISA	001-001-000003362	58.00	58.00			58.00
01/04/2014	SIMANCAS AGUILAR HILDA NARCISA	001-001-000003363	30.00	30.00			30.00
			197.00	197.00	0.00	0.00	197.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 21

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
02/04/2014	CARRANZA GARCIA DIDIER BORIS	001-001-000003364	190.00	190.00			190.00
02/04/2014	ANULADA	001-001-000003365	0.00	0.00			0.00
02/04/2014	GOMEZ JARAMILLO FRANCO STALIN	001-001-000003366	75.00	75.00			75.00
02/04/2014	ROJAS GALLEGOS AMADA VICTORIA	001-001-000003367	86.30	86.30			86.30
			351.30	351.30	0.00	0.00	351.30

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 22

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
05/04/2014	IÑIGUEZ SARMIENTO GERMAN	001-001-000003368	38.50	38.50			38.50
05/04/2014	ANULADA	001-001-000003369	0.00	0.00			0.00
05/04/2014	JARAMILLO PONCE ZOILA VICTORIA	001-001-000003370	41.00	41.00			41.00
			79.50	79.50	0.00	0.00	79.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 23

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
09/04/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003371	1,994.90	1,994.90			1,994.90
09/04/2014	CANGO PAZ GLORIA	001-001-000003372	49.00	49.00			49.00
09/04/2014	REYES YENNY	001-001-000003373	20.00	20.00			20.00
09/04/2014	VILLAVICENCIO CELI HECTOR ALFREDO	001-001-000003374	20.00	20.00			20.00
			2,083.90	2,083.90	0.00	0.00	2,083.90

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 24

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/04/2014	CABRERA IÑIGUEZ LAURA IBELIA	001-001-000003375	47.00	47.00			47.00
11/04/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ DIEGO ALFREDO	001-001-000003376	70.50	70.50			70.50
14/04/2014	CABRERA IÑIGUEZ GLADYS EMERITA	001-001-000003377	45.00	45.00			45.00
			162.50	162.50	0.00	0.00	162.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 25

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
15/04/2014	VILLAVICENCIO CELI HECTOR ALFREDO	001-001-000003378	63.00	63.00			63.00
16/04/2014	LANDI CORREA KATIUSKA CECIBEL	001-001-000003379	18.00	18.00			18.00
18/04/2014	TORRES MACAS TATIANA ALEXANDRA	001-001-000003380	102.00	102.00			102.00
			183.00	183.00	0.00	0.00	183.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 26

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
23/04/2014	JARAMILLO MERCY	001-001-000003381	14.00	14.00			14.00
24/04/2014	GORDILLO RIOS JOSE ANTONIO	001-001-000003382	75.00	75.00			75.00
			89.00	89.00	0.00	0.00	89.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 27

MES: ABRIL **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
25/04/2014	MIRILLO ORTIZ EUCLIDES	001-001-000003383	30.00	30.00			30.00
25/04/2014	CHUQUIRIMA SARANGO ELMER ANTENOF	001-001-000003384	34.50	34.50			34.50
25/04/2014	MERINO TAPIA NARCISA DEL CISNE	001-001-000003385	75.00	75.00			75.00
25/04/2014	ANULADA	001-001-000003386	0.00	0.00			0.00
25/04/2014	PALACIO ANDRADE JORGE FABRICIO	001-001-000003387	30.00	30.00			30.00
26/04/2014	LUDEÑA ARMIJOS MAYRA ALEXANDRA	001-001-000003388	27.00	27.00			27.00
30/04/2014	IÑIGUEZ GONZALEZ LEONCIO EDUARDO	001-001-000003389	22.00	22.00			22.00
			218.50	218.50	0.00	0.00	218.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 28

MES: MAYO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
01/05/2014	GONZALEZ MOROCHO VEKI PEPITA	001-001-000003390	69.50	69.50			69.50
01/05/2014	MEDINA ORDOÑEZ KLEVER RODRIGO	001-001-000003391	65.00	65.00			65.00
01/05/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL ROC	001-001-000003392	373.80	373.80			373.80
02/05/2014	ORTEGA SERRANO BERTHA AMADA	001-001-000003393	20.00	20.00			20.00
08/05/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL ROC	001-001-000003394	618.40	618.40			618.40
			1,146.70	1,146.70	0.00	0.00	1,146.70

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 29

MES: MAYO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
10/05/2014	TORRES VALDIVIESO ARCESIO	001-001-000003395	125.00	125.00			125.00
10/05/2014	QUEZADA GONZALEZ CARMEN ROCIO	001-001-000003396	16.50	16.50			16.50
10/05/2014	ORDOÑEZ PINTADO MILTON VICENTE	001-001-000003397	25.50	25.50			25.50
16/05/2014	MEDINA QUIZHPE JOSE ANGEL POLIBIO	001-001-000003398	32.00	32.00			32.00
			199.00	199.00	0.00	0.00	199.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 30

MES: MAYO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
20/05/2014	QUILA TIGASI NESTOR	001-001-000003399	24.50	24.50			24.50
20/05/2014	CARRILLO CABRERA LENNIN ALFONSO	001-001-000003400	46.15	46.15			46.15
20/05/2014	CEVALLOS VILLAVICENCIO MARCO PATRIC	001-001-000003401	78.50	78.50			78.50
20/05/2014	ANULADA	001-001-000003402	0.00	0.00			0.00
20/05/2014	ANULADA	001-001-000003403	0.00	0.00			0.00
			149.15	149.15	0.00	0.00	149.15

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 31

MES: MAYO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
26/05/2014	RODRIGUEZ CUENCA DIANA DEL ROCIO	001-001-000003404	89.50	89.50			89.50
27/05/2014	CUENCA CORDOVA GILBERTH	001-001-000003405	104.50	104.50			104.50
27/05/2014	CHICAIZA MANANGON JUAN CARLOS	001-001-000003406	20.00	20.00			20.00
27/05/2014	CABRERA IÑIGUEZ LAURA IBELIA	001-001-000003407	115.00	115.00			115.00
			329.00	329.00	0.00	0.00	329.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 32

MES: JUNIO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
03/06/2014	SANCHEZ MACANCELA ANA LIA	001-001-000003408	93.50	93.50			93.50
03/06/2014	SOTOMAYOR CASTILLO FELIPE HERIBERT	001-001-000003409	78.00	78.00			78.00
03/06/2014	SANCHEZ MACANCELA ANA LIA	001-001-000003410	65.00	65.00			65.00
04/06/2014	ORTEGA VICTOR ALBERTO	001-001-000003411	40.00	40.00			40.00
05/06/2014	BUSTAMENTE TORRES JOSE MIGUEL	001-001-000003412	62.00	62.00			62.00
			338.50	338.50	0.00	0.00	338.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 33

MES: JUNIO **AÑO:** 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
06/06/2014	RODRIGUEZ LEON CARMEN YADIRA	001-001-000003413	15.00	15.00			15.00
06/06/2014	ANULADA	001-001-000003414	0.00	0.00			0.00
07/06/2014	SANCHEZ MACANCELA ANA LIA	001-001-000003415	145.00	145.00			145.00
07/06/2014	MERINO BENITEZ MELISSA ELIZABETH	001-001-000003416	67.00	67.00			67.00
			227.00	227.00	0.00	0.00	227.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 34

MES: **JUNIO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
09/06/2014	MARTINEZ SORIANO JOSE	001-001-000003417	60.00	60.00			60.00
09/06/2014	ORTEGA JUAN DE JESUS	001-001-000003418	99.00	99.00			99.00
09/06/2014	BURI CARAGUAY CARLOS IVAN	001-001-000003419	30.50	30.50			30.50
09/06/2014	BURI CARAGUAY CARLOS IVAN	001-001-000003420	50.00	50.00			50.00
09/06/2014	ANULADA	001-001-000003421	0.00	0.00			0.00
09/06/2014	ANULADA	001-001-000003422	0.00	0.00			0.00
			239.50	239.50	0.00	0.00	239.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 35

MES: **JUNIO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/06/2014	ASTUDILLO QUIZHPE LINDER	001-001-000003423	25.00	25.00			25.00
11/06/2014	CANGO RIVERA JOSEFINA	001-001-000003424	60.00	60.00			60.00
12/06/2014	MEDINA CARRION ARCESIO BELAMINO	001-001-000003425	95.00	95.00			95.00
12/06/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003426	33.00	33.00			33.00
12/06/2014	CHIMBO CABRERA ROSA DEL CARMEN	001-001-000003427	120.00	120.00			120.00
			333.00	333.00	0.00	0.00	333.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 36

MES: **JUNIO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
13/06/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003428	1,273.71	1,273.71			1,273.71
14/06/2014	CUEVA LARREATEGUI JUAN PABLO	001-001-000003429	20.00	20.00			20.00
14/06/2014	RODRIGUEZ CUENCA DIANA DEL ROCIO	001-001-000003430	53.00	53.00			53.00
14/06/2014	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ SORAYA DEL RO	001-001-000003431	43.50	43.50			43.50
			1,390.21	1,390.21	0.00	0.00	1,390.21

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 37

MES: **JUNIO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
16/06/2014	CELI VIVANCO JAIME LEONARDO	001-001-000003432	60.00	60.00			60.00
17/06/2014	PUGLLA MONTAÑO LUZ AMELIA	001-001-000003433	16.00	16.00			16.00
18/06/2014	ANULADA	001-001-000003434	0.00	0.00			0.00
18/06/2014	MERINO CUEVA FELIPE FRANCISCO	001-001-000003435	47.50	47.50			47.50
23/06/2014	RODRIGUEZ CUENCA LILIA ROSARIO	001-001-000003436	30.00	30.00			30.00
			153.50	153.50	0.00	0.00	153.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE VENTAS No. 38

MES: **JUNIO** **AÑO:** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE 12%	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
24/06/2014	VALAREZO VIVANCO ROSAURA ELINA	001-001-000003437	30.00	30.00			30.00
24/06/2014	ASTUDILLO IÑIGUEZ IRMA LIGIA	001-001-000003438	17.00	17.00			17.00
25/06/2014	GUAMAN OCHOA VICENTE FERNANDO	001-001-000003439	25.00	25.00			25.00
25/06/2014	ANULADA	001-001-000003440	0.00	0.00			0.00
30/06/2014	PALADINES ESGAR GONZALO	001-001-000003441	84.00	84.00			84.00
			156.00	156.00	0.00	0.00	156.00

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 1

MES: **ENERO** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
07/01/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010110		17.40		0.00	17.40	17.40
			0.00	17.40	0.00	0.00	17.40	17.40

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 2

MES: **ENERO** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
17/01/2014	ECUASURGICAL S.A.	001-001-000060609	65.00			7.80	72.80	72.80
18/01/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010164		8.70		0.00	8.70	8.70
			65.00	8.70	0.00	7.80	81.50	81.50

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 3

MES: **ENERO** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
21/01/2014	ESTRELLA SANGO JORGE ARTURO	001-001-0069965	110.15	30.00	0.00	13.22	153.37	153.37
30/01/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010216	173.83	36.70	0.00	20.86	231.39	231.39
30/01/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010217		18.32	0.00	0.00	18.32	18.32
31/01/2014	TECNOAUSTRAL CIA. LTDA.	001-001-000057701	11.92			1.43	13.35	13.35
			295.90	85.02	0.00	35.51	416.43	416.43

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 4

MES: **MARZO** **2014**

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
25/03/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010478		20.80		0.00	20.80	20.80
			0.00	20.80	0.00	0.00	20.80	20.80

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 5

MES: ABRIL 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
02/04/2014	JARAMILLO COFRE EDGAR RUBEN	001-001-000010525		10.40		0.00	10.40	10.40
10/04/2014	ESTRELLA SANGO JORGE ARTURO	001-001-0072497	176.52	4.00		21.18	201.70	201.70
			176.52	14.40	0.00	21.18	212.10	212.10

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRASNo. 6

MES: MAYO 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
16/05/2014	ECUASURGICAL S.A.	001-001-000062453	65.00			7.80	72.80	72.80
			65.00	0.00	0.00	7.80	72.80	72.80

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

DIARIO DE COMPRAS No. 7

MES: JUNIO 2014

FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA			IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL CONTADO
			12%	0%	DESCUENTO			
17/06/2014	ESTRELLA SANGO JORGE ARTURO	001-001-0074125	255.16	3.00		30.62	288.78	288.78
			255.16	3.00	0.00	30.62	288.78	288.78

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE ENERO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98		588.57	
			650.00	61.43	78.98	-	588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE ENERO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98		588.57	
			650.00	61.43	78.98	-	588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE FEBRERO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE MARZO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98		588.57	
			650.00	61.43	78.98		588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE MARZO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE ABRIL

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98		588.57	
			650.00	61.43	78.98	-	588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE ABRIL

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE MAYO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98		588.57	
			650.00	61.43	78.98	-	588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE MAYO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PAGOS MES DE JUNIO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	61.43	78.98	-	588.57	
			650.00	61.43	78.98	-	588.57	

F..... F.....

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ROL DE PROVISIONES MES DE JUNIO

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	CRISTINA VASQUEZ G.	LABORAT.	650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31
			650.00	54.17	28.33	16.66	54.15	153.31

HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

CLINICA ASTUDILLO

ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACION	CANTIDAD ANUAL	CANTIDAD MENSUAL
MUEBLES Y ENSERES	430.00	0.10	43.00	3.58
EQUIPO DE OFICINA	108.00	0.10	10.80	0.90
EQUIPO DE COMPUTACION	1,280.00	0.33	422.40	35.20
MAQ. Y EQUIPO DE LABORATORIO	82,022.00	0.10	8,202.20	683.52

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL “LABORATORIO CLÍNICO” DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, UBICADO EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – AGOSTO 2014“

a. PROBLEMÁTICA

En la actualidad es de gran importancia, además de ampliamente reconocido la creación de nuevas empresas como crecimiento económico de un sector, fomentando la reactivación económica urgente que es imprescindible dentro de la población; con la finalidad de conseguir un desarrollo nacional y reducción de la pobreza a través de la generación de empleo.

De todas maneras en cualquier actividad económica que se emprenda surgirán diversos problemas, los más comunes pueden ser: la competencia de los costos, precios, la falta de conocimiento al adoptar políticas dentro del negocio con la finalidad de llevar acertadamente el negocio, entre otros.

Específicamente en la provincia de Loja, se encuentra en un constante crecimiento económico y social, esta es la razón fundamental por la cual se incrementan las fuentes de trabajo, empresas y/o negocios, las cuales para su correcto desarrollo se necesita de una forma prioritaria

de la implantación de un sistema contable, donde la función principal sea la reducción de costos, así como también obtener resultados oportunos los mismos que ayudaran para la toma de decisiones pertinentes.

El “laboratorio Clínico de **HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA,** “, por la actividad y los servicios que ofrece necesita tener un control adecuado, sobre los ingresos, gastos y costos por este motivo es necesario implantar un sistema contable, en donde de una manera indudable los propietarios serán los primeros beneficiados por cuanto podrán disponer de una información real en el tiempo justo, el mismo que ayuda a tomar decisiones adecuadas.

En la actualidad, y específicamente dentro de nuestro medio; ésta tarea contable se limita a la contratación de un contador por horas o simplemente se encarga a una persona entendida en la materia de tributación, para que realice las respectivas declaraciones, desperdiciando las ventajas que ofrece la implantación de contabilidad.

La implantación de un sistema contable en la actualidad ofrece varios beneficios por cuanto el negocio se proyecta al futuro de una manera técnica eficaz y eficiente; por cuanto se conocerán con base reales datos muy importantes como: las cuentas por cobrar, por pagar, los activos, el total del efectivo, los gastos y lo más importante los ingresos obtenidos.

Con los detalles antes mencionados y con base a esta realidad dentro del Laboratorio Clínico, se propone como como problema de investigación:

“COMO AFECTA LA FALTA DE APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL LABORATORIO CLINICO DE HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA, EN LA TOMA DE DECISIONES ADECUADAS PARA LA BUENA MARCHA DEL NEGOCIO”.

C. JUSTIFICACION

La Universidad Nacional de Loja, y la Modalidad de Estudios a Distancia; tiene como objetivo fundamental formar profesionales críticos en el ámbito contable, que se inclinen por el cambio social con espíritu emprendedor, permitiendo conocer los diferentes problemas que enfrenta nuestra sociedad, vinculando lo teórico con lo práctico, para desempeñarnos con eficiencia y honestidad. Además, porque este en un requisito indispensable para aspirar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA.

Con el desarrollo de la presente trabajo de investigación, el Laboratorio Clínico, podrá tener beneficios que solo le brinda la implantación del sistema contable, puesto que servirá como pilar fundamental en la toma de decisiones; en el sentido de que sus actividades serán registradas cronológicamente; a más de ello se contara con la elaboración de los Estados financieros que es el resultado de este proceso.

De igual manera al terminar el proceso de implantación contable, se pretende servir como documento de consulta a generaciones de

estudiantes futuras, que puedan interesar por el tema a desarrollar.

D. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

1. Implantación de Contabilidad de servicios en el Laboratorio Clínico de Hefner Daniel Astudillo Cabrera, en la ciudad de Loja, periodo enero-agosto 2014.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Recopilar, organizar y analizar la documentación contable fuente, las mismas que servirán de respaldo en cada una de las operaciones contables del Laboratorio, dentro del periodo propuesto.
2. Elaborar el plan y manual de cuentas específico, según las necesidades del Laboratorio Clínico, las mismas que facilitaran el registro de las operaciones contables.
3. Ejecutar el proceso contable, desde el Inventario Inicial hasta los Estados Financieros los mismos que serán la base para la toma de decisiones más acertadas y oportunas.

E. MARCO TEORICO

CONTABILIDAD

Definición.- “La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas,

con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.

Importancia.- La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicios públicos y privados, y se utilizan en la toma de decisiones.

Objetivo.- El objetivo principal es proporcionar información económica-financiera de la empresa, a los propietarios, personas naturales y entidades jurídicas interesadas en la situación económica de la misma, en un periodo determinado."[28]

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)

"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.

"Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

[28] VÁSCONEZ ARROYO, José V. 2008. Contabilidad General para el Siglo XXI. p. 3

Ente.- Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

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

Unidad de Medida (Moneda).- Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha.- Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación del Costo.- Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

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

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

Realización.- Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado.

Prudencia (Conservadurismo).- Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado. [29]

Uniformidad.- Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generares y de las normas particulares.

---

[29] BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Décima edición, Quito, 2011 p. 10-11

Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren." [30]

Partida doble.- El principio de partida doble o dualidad es la base del método contable, se le define como:

- A toda partida registrada en él Debe le corresponde otra partida registrada en el Haber.
- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe son iguales a las sumas del haber.
- Toda operación que se registra en la contabilidad se afecta por lo menos a dos partes.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC1 Presentación de Estados Financieros: Deberán presentarse los siguientes: Balance General, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros. [31]

[30] BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Décima edición, Quito, 2011 p. 10-11
[31] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

NIC2 Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico

NIC7 Estado de flujos del efectivo: Este estado es definido por la NIC1 como uno de los estados financieros básicos

NIC8 Políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores: Las correcciones de errores fundamentales como ajustes a periodos anteriores contra las ganancias retenidas.

NIC10 Hechos posteriores a la fecha del balance: Los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del cierre serán ajustados siempre que provengan de evidencias a la fecha del cierre.

NIC 12 El impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo, pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 14 Información financiera por segmentos: Este estándar es obligatorio para empresas cuyas acciones o títulos de deuda cotizan en el mercado público de valores.

NIC 16 Propiedad planta y equipo: Un activo puede ser intercambiado a su valor razonable.

NIC17 Arrendamientos: Existen dos tipos de contratos de arrendamiento: el financiero y el operativo.

NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos se reconocen cuando los beneficios o riesgos han sido transferidos al comprador.

NIC 19 Retribuciones a los empleados: Esta norma incluye todos los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios por ejemplo: prestaciones sociales, beneficios luego del retiro, pólizas de seguros, entre otros.

NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Las subvenciones deben ser reconocidas como ingresos en forma sistemática a lo largo de los períodos necesarios para compensarlos con los costos incurridos. [32]

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera: Este Estándar Internacional indica que las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre.

NIC 23 Costes por intereses: Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos en el período en que se incurre en ellos.

NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas: Define una "parte vinculada" cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra o de ejercer influencias significativas en decisiones financieras y operativas.

NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro: En un plan de aporte y beneficio se debe presentar un estado de los activos netos para atender los beneficios así como las políticas de capitalización.

NIC27 Estados Financieros consolidados y separados: Toda empresa matriz debe presentar estados financieros consolidados.

---

[32] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

NIC 28 Inversiones en entidades asociadas: Define a una entidad asociada como aquella en la cual un inversionista posee influencia más del 20% de la asociada.

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias: Se debe aplicar a entidades que se desarrollan en una economía hiperinflacionaria.

NIC 30 Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares: Este estándar trata de las revelaciones en cuanto a su liquidez, solvencia, riesgos y políticas contables.

NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos: Se define "un negocio conjunto" como un acuerdo por medio del cual dos o más entidades participan en una actividad económica que tiene un control conjunto.

NIC 32 Instrumentos financieros: Es aquel que da lugar a un activo, pasivo o capital financiero.

NIC 33 Ganancias por acción: Es obligatorio para entes cuyas acciones comunes se coticen en el mercado público de valores.

NIC 34 Información financiera intermedia: Se aplica cuando una entidad decide publicar información financiera intermedia como reconocimiento, medición y prestación.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos: Se debe evaluar a los activos para determinar si sufrieron alguna pérdida a la fecha del cierre de los estados financieros.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes: Se debe reconocer una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un proceso pasado.

NIC 38 Activos intangibles: Se reconoce como tal a los activos que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido confiablemente.

NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y valoración: Un activo o pasivo financiero debe ser reconocido en el balance general cuando la entidad se convierta en parte obligada.

NIC 40 Propiedades de Inversión: Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (Inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalía o a ambos.

NIC 41 Agricultura: Establece criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas[33]

Clasificación.- A la contabilidad se la ha llamado el lenguaje de los negocios. Si pensamos que en cada tipo de negocio, existen intereses distintos, lógicamente será necesario preparar diferentes tipos de información que los satisfagan, razón por lo cual los informes financieros deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuario y sus necesidades.[34]

---

[33] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21
[34] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya a ser utilizado. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son privados y oficiales.

Contabilidad privada.- es aquella que clasifica de acuerdo a las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- **Contabilidad de servicios.-** Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que productos.

- **Contabilidad Comercial.**- Se aplica a las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes con el fin de obtener una ganancia agregándole al costo del bien el margen de utilidad.

- **Contabilidad bancaria.**- Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios.[35]

---

[35] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

- **Contabilidad de cooperativas.**- Se aplica en aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

- **Contabilidad de costos.-** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

- **Contabilidad hotelera.-** Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

- **Contabilidad financiera.-** Se utiliza para producir sistemáticamente y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación de dicha entidad económica.

  Contabilidad oficial.-Registra, clasifica. Controla. Analiza e interpreta las operaciones de las entidades de derecho público, y a la vez permite tomar decisiones.

- **Contabilidad pública o gubernamental.-** Es el conjunto de procedimientos normas y procedimientos para registrar, resumir, analizar

e interpretar las transacciones realizadas por los entes públicos con la finalidad de parar estados financieros.36

PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de ordenar sistemáticamente las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

El sistema nemotécnico más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas. Por ejemplo:

1 Activo
1.1 Activo corriente
1.2 Activo no corriente
1.1.1 Caja y bancos
1.1.2 Inversiones corrientes.[37]

El plan de cuentas, en definitiva, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio

[36] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

[37]CHAMBERGO, Isidro, C. P. C.; (2007); *Introducción a la Contabilidad de Costos*; Segunda Edición; Editorial Edigraber; Madrid España; Págs. 174.

para obtener información de manera sencilla. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

MANUAL DE CUENTAS

Es un documento en donde se detalla la composición de cada una de las cuentas del plan, es decir, que se específica su definición, codificación, a qué grupo pertenecen, como se las registra y demás detalles que son importantes para llegar a manejarlas de manera adecuada.

Es el compendio de normas que reglamentan los procedimientos de contabilización que deben aplicar las empresas y la información contable que deben producir sobre las operaciones que realicen.

PROCESO CONTABLE

Es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados Financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

Concepto.- “Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos a la secuencia que sigue la información contable en un periodo determinado regularmente el del año calendario o ejercicio económico,

desde el origen de la transacción (Comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros".[38]

Es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. Además de registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo, el ciclo contable incluye los ajustes para las transacciones implícitas.

Además es importante reconocer cómo los ajustes para las transacciones implícitas en el período anterior pueden afectar la contabilidad adecuadamente en el período actual para las transacciones explícitas relativas. Por ejemplo, si se han acumulado salarios al final del período anterior, la primera nómina del periodo actual eliminará esa cuenta por pagar.

El pasar a un nuevo período contable se facilita cerrando los libros, que es un procedimiento de oficina que transfiere los saldos de ingresos y gastos a la utilidad acumulada, y prepara los libros para el comienzo de un nuevo ciclo contable.

Sin embargo, no solamente cerrar los libros y preparar los estados financieros completa el ciclo contable, los auditores con frecuencia revisan los estados antes que estos se revelen al público. Una auditoría le agrega credibilidad a los estados financieros.

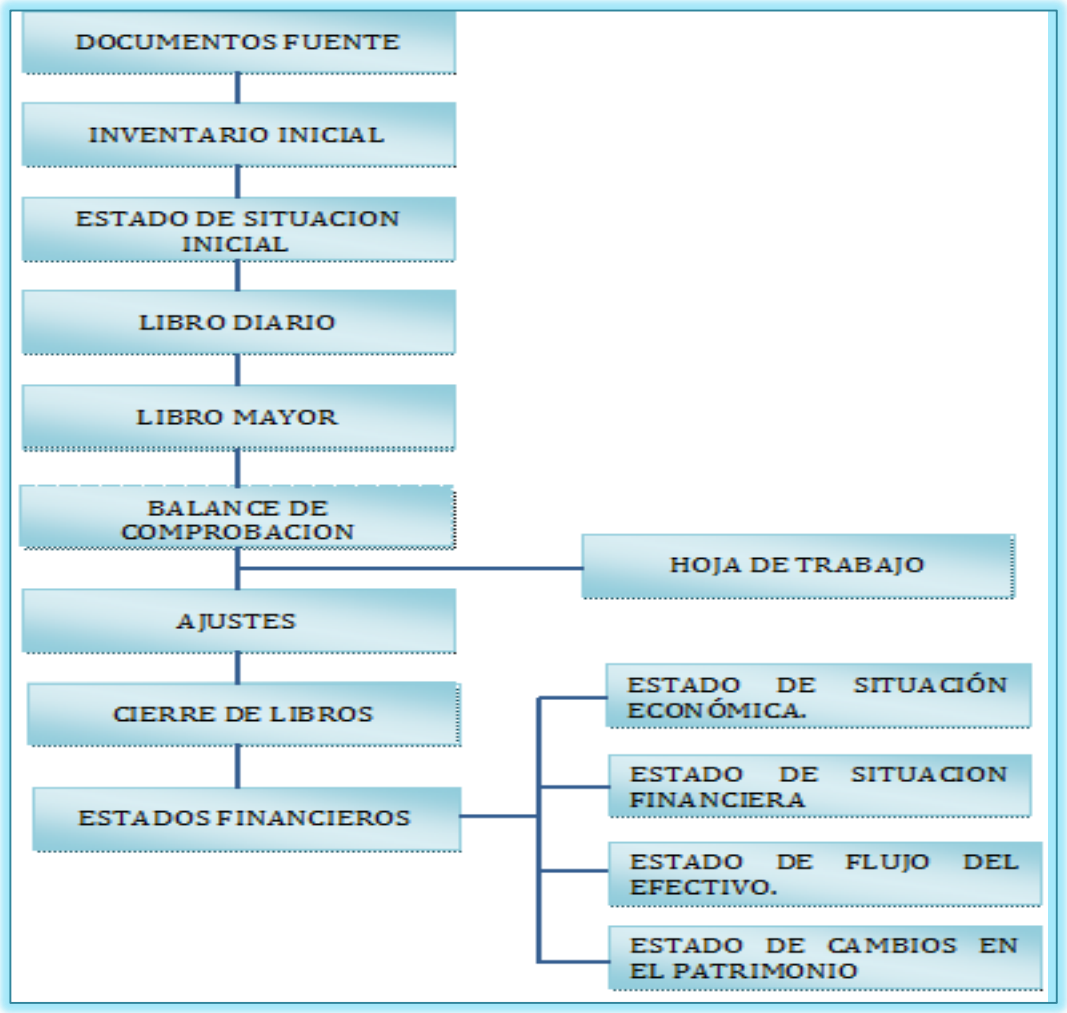
Las cuentas T ayudan a organizar el pensamiento y a descubrir las cantidades desconocidas. La idea clave es la de llenar las cuentas

[38] BRAVO Mercedes, (2008); *Op. Cit.*; Pág. 76.

relativas con todos los cargos, abonos y saldos conocidos, y luego resolver para encontrar las cantidades desconocidas.

ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE

La estructura del proceso contable se describe en el gráfico siguiente:[39]



[39] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

DOCUMENTOS FUENTE

Constituye la evidencia, y el medio de prueba de los eventos Económicos que realiza una empresa este documento será el que inicia el proceso en el Registro Contable; Este documento puede ser interno o externo, es decir, respaldo de la transacción realizada por la empresa con terceras personas.[40]

Facturas:

Es el documento que sirve de constancia en la transferencia de bienes o prestación de un servicio. Al momento de la emisión se debe identificar al comprador con su nombre o razón social y su RUC, además debe constar el desglose del IVA.

Deben rellenarse cuando se solicitan y se reciben los determinados bienes o servicios. Una vez finalizados estos procesos, debemos redactar la factura, documento legal el mismo que aprueba la operación de compra-venta.

Comprobante de Retención

Es un documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

INVENTARIO INICIAL

Es el control físico, la recopilación ordenada de las pertenencias y obligaciones que posee una persona o empresa en su actividad

[40] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

económica; estos son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valora el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa. Para que una empresa pueda determinar si ha perdido o ganado en su actividad económica precisa conocer su capital inicial que se lo puede encontrar únicamente al efectuar el inventario.

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Esta demostración Contable que se presenta al iniciar las actividades. Es importante porque clasifica y ordena las cuentas que representa los valores bienes y derechos que pertenecen a los Activos; deudas y obligaciones que pertenecen a los Pasivos y la diferencia entre estos Activos y Pasivos da lugar al capital Contable.[41]

LABORATORIO CLINICO
HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
A 01 de…….. de 20……..
EXPRESADO EN DÓLARES $

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	XXXX	
Inventario de productos en proceso	XXXX	
Inventario de materia prima		XXXX
Inventario de productos terminados	XXXX	
Total de Activos Corriente		XXXX
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Muebles y Enseres	XXXX	
Total de activos no corrientes		XXXX

[41] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

TOTAL DE ACTIVOS
XXXX
PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES
Cuentas por Pagar XXXX
TOTAL DE PASIVOS XXXX
PATRIMONIO
Capital Social XXXX
Total de patrimonio XXXX
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO XXX

…...…… ……..
F. GERENTE F. CONTADOR

LIBRO DIARIO

Es el principal e indispensable Libro que constituye es el eje central de la Empresa ya que en él se registra cronológicamente día a día todas las operaciones de la Empresa; será válida, sin embargo, la anotación conjunta de los totales de los periodos que realiza a Diario. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y los valores del débito y las cuentas y valores del crédito para mantener el principio de la partida doble.

LABORATORIO CLINICO HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA LIBRO DIARIO Del…….al…… Expresado en dólares americanos USD FOLIO No……					
FECHA	**DETALLE**	**REF.**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	SUMAN:			**USD**	**USD**
Loja,….. De……. 20…… **…….** **F. Gerente** **…….** **F. Contador**					

LIBRO MAYOR

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

En la práctica se agrupan los mayores en orden, es decir las cuenta de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; esto facilita la formulación de los estados financieros. [42]

[42] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

LABORATORIO CLINICO
HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

LIBRO MAYOR

Del…….al……

Expresado en dólares americanos USD

CUENTAS: CÓDIGO:

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Loja, ….. de ……. 20……

……. ..…….

F. Gerente F. Contador

BALANCE DE COMPROBACIÓN

También llamado Balance de prueba por que para el contador es el único medio para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado el Libro Mayor, si las sumas del Débito y Crédito son correctamente iguales y a su vez coinciden con la sumatoria del Libro Diario para poder elaborar los Estados Financieros.

LABORATORIO CLINICO
HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL……DE…….

NO.	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				
Loja,….. de ……. 20……					
……. F. Gerente			..……. F. Contador		

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS: El estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias resume todas las transacciones correspondientes a los ingresos y gastos del periodo, obteniendo así la diferencia entre estos dos elementos que pueden ocasionar una pérdida o una ganancia.

Se realiza con el fin de conocer cuáles fueron las utilidades de un periodo contable determinado, presentando los efectos de las operaciones de una empresa y sus resultados finales, sea esto de pérdida o ganancia, expresado en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos dentro de un periodo.[43]

[43] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

LABORATORIO CLINICO HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA
ESTADO DE RESULTADOS
AL……..
EXPRESADO EN DÓLARES $

INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas netas			XXXXX	
(-) Costo de ventas				
Inventario de mercadería (inicial)		XXXX		
(+) Compras netas	XXXX			
(=) Disponible para vender	XXXX			
(-) Inventario de mercaderías (final)		XXXX		
(=) Costo de ventas	XXXX			
(=)Ganancia bruta en ventas	XXXX			
NO OPERACIONALES				
TOTAL DE INGRESOS			XXXX	
GASTOS OPERACIONALES				
Sueldos y Salarios		XXXX		
Aportes al IESS		XXXX		
Depreciación equipos de computación		XXXX		
TOTAL GASTOS			XXXX	
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Utilidad del ejercicio		XXXX		
(-) 15% participación a los trabajadores			XXXX	
(=) Ganancia neta del ejercicio				XXXXX

---------- - ----------
GERENTE CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA: El balance general o estado de situación financiera se debe preparar por lo menos una vez al año para ofrecer información a los usuarios que estén interesados en conocer la información financiera de la empresa. Este estado financiero muestra la naturaleza y cantidad de todos los activos que posee la entidad, la naturaleza y cantidad de pasivos y el tipo y cantidad de la inversión realizada por los propietarios del negocio, demostrando de esta manera a las partes interesadas las estructura y posición financiera de la empresa en un momento dado. [44]

[44] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

LABORATORIO CLINICO HEFNER DANIEL ASTUDILLO CABRERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL……
EXPRESADO EN DÓLARES $

ACTIVO
ACTIVO CORRIENTE
CAJA XXXXX
BANCO DE LOJA XXXXX
CUENTAS POR COBRAR XXXXX
(-) 1% PROVISION CUENTAS INCOBRABLES XXXXX
MERCADERIAS XXXXX
TOTAL ACTIVO CORRIENTE XXXXX
ACTIVO NO CORRIENTE
MUEBLES Y ENSERES XXXXX
(-) DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES XXXXX
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE XXXXX
TOTAL ACTIVOS XXXXX

PASIVOS
PASIVO CORRIENTE
CUENTAS POR PAGAR XXXXX
IEES POR PAGAR XXXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE XXXXX
TOTAL PASIVOS XXXXX
PATRIMONIO
CAPITAL INICIAL XXXXX
UTILIDAD DEL PERIODO XXXXX
TOTAL PATRIMONIO
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO XXXXX

---------- ----------
GERENTE **CONTADOR**

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: Adicionalmente al Balance General, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio un juego completo de Estados Financiero, incluye el Estado de Flujos de Efectivo. El propósito de este cuarto Financiero es el proporcionar la información relacionada con las entradas y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable.[45]

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del __ de _____ al __ de _____ de _____

EXPRESADO EN DÓLARES $

Fondos provenientes de las Operaciones		
Resultado del ejercicio		
+ Gastos que no involucran usos de Capital de Trabajo		+ xxxx
Depreciación del ejercicio		xxxx
Provisiones incobrables		xxxx
- Ingresos que no involucran movimientos de CT		- xxxx
Utilidad venta maquinaria	xxxx	
+ Aumento en saldo de pasivos circulantes operacionales		+ xxxx
Aumento cuentas por pagar	xxxx	
+ Disminución en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		+ xxxx
Disminución en existencias		xxxx
- Aumento en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		- xxxx
Aumento cuentas por cobrar		xxxx
- Disminución en saldo de los pasivos circulantes operacionales		- xxxx
Disminución en dividendos por pagar		xxxx
Total de efectivo proveniente de las actividades operacionales	**XXXX**	
Fondos provenientes de las Operaciones		
Aumento de capital		xxxx
Pago dividendos		- xxxx
Total de Efectivo proveniente de las Act. De Financiamiento	**XXXX**	
Fondos provenientes de Actividades de Inversión		
Ingreso por venta de maquinaria		xxxx
Egreso por compra de terreno		xxxx
Total de Efectivo proveniente de Actividades de Inversión		
CAMBIO EN EL EFECTIVO		**XXXX**

--- ---

GERENTE **CONTADOR**

[45] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Impuestos

Son tributos exigidos por el Estado y son de carácter obligatorio que el gobierno y organismos seccionales autorizados recaudan para fines estrictamente públicos.

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 $ 100.000,00 dólares o que inician con un capital propio mayor a $60.000,00 dólares o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000,00 dólares.

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.

Las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa son:

- IVA (Impuesto al valor agregado)
- Declaración de retenciones en la fuente con el respectivo anexo REOC (Anexo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por otros conceptos)
- Declaración anual de impuesto a la renta
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP)

Impuesto al Valor Agregado.-Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios.

“Se establece el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley (Art. 52 LORTI).[46]

Sujeto Activo.-“El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujeto Pasivo.-Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

Agentes de Percepción.-Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;

Agentes de Retención.- Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, de conformidad con lo que establezca el reglamento.

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto al valor agregado (IVA), el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

[46] www.sri.gob.ec

Facturación del Impuesto.-Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquiriente del bien o al beneficiario del servicio de facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúa, en conformidad con el reglamento. Está obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentre gravada o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el código tributario.

Declaración Mensual del IVA.-Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos, no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Plazos para declarar y pagar el IVA.-Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA, tomando en cuenta el noveno dígito del RUC en las fechas que se indican a continuación.[47]

[47] www.sri.gob.ec

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Declaración Mensual de la Retenciones en la Fuente.- Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

Base para la Retención en la Fuente.- La base de la retención establecida de $50,00 no se aplica a los pagos o créditos en cuenta que se realicen por rendimientos financieros u otros conceptos no especificados, casos en los cuales aplicará la retención en la fuente sobre la totalidad del monto pagado o acreditado en cuenta, sin importar su monto.

Crédito Tributario.- “El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quién podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración

anual. Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el servicio de rentas internas en el plazo previsto legalmente por la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes.[48]

Plazos para pagar las Retenciones en la Fuente.-Los agentes de retención presentarán la declaración mensual de las retenciones y pagarán los valores retenidos en las siguientes fechas, tomando en cuenta el noveno dígito del RUC.

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

[48] www.sri.gob.ec

Plazos para pagar las retenciones en la fuente.-Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:[49]

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS, remplaza la obligación del anexo REOC.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).- Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período

[49] www.sri.gob.ec

comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

F. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizará la descripción precisa de los métodos, técnicas y procedimientos que se aplicaran durante el proceso de investigación.

- **Científico.-** Con el propósito de lograr una observación directa del objeto de estudio para luego contrastarlo con la realidad.

- **Inductivo – Deductivo.-** Este método servirá para conocer la organización y estructura orgánica de la empresa investigada. Es decir partiendo de las generalidades para llegar a casos particulares.

- **Analítico.-** Para la recopilación de la información contable y financiera del "**Laboratorio Clínico de Hefner Daniel Astudillo Cabrera"**, se tomara como fuente de información primaria la experiencia del propietario y el equipo de trabajo que labora en esta entidad, para conocer cómo se desarrolla el control de las actividades y que deficiencias se presentan. Una vez conocida la organización funcional de la empresa se procederá a diseñar el Sistema de Contabilidad más adecuado, partiendo de un inventario, diseño y elaboración un plan de cuentas hasta concluir con los libros y estados financieros.

- **Sintético.-** Se lo empleará al momento de elaborar el informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

TECNICAS

- **Observación.-** La información obtenida con la ayuda de la guía de observación y otros instrumentos empleados, para tal efecto, constituye una valiosa herramienta de campo para la construcción del objeto de estudio, ya que permitirá observar los problemas suscitados en la empresa.

- **Entrevista.-** Ayudara en la obtención de información por medio de una conversación con los integrantes del Laboratorio.

- **Recolección Bibliográfica.-**Esta técnica nos ayuda a interpretar mejor el sentido de libros, revistas, folletos, tesis, internet y cualquier clase de informativos referentes al tema.

G. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES Y TIEMPO	2014																2015															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Revisión y aprobación del proyecto																																
2. Revisión de literatura																																
3. Ejecución de trabajo de campo																																
4. Elaboración de borrador de tesis																																
5. Presentación y aprobación del de tesis.																																
6. Trámites previo a la sustentación de tesis																																
7. Sustentación pública y graduación																																

H. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Los gastos serán solventados por la autora del presente trabajo investigativo y será ejecutado de acuerdo a los propuesto.

MATERIALES	COSTO
Papel boom	15,00
Impresiones	95,00
Copias y otros	50,00
Internet	50,00
Transporte	50,00
Empastados y anillados	60,00
Varios	120,00
	180,00
Total Presupuesto	**620,00**

I. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO, Mercedes, *Contabilidad General*; Edición Nuevo Día; 4ta Edición Actualizada 2007; Quito – Ecuador; Pág. 1 – 10.

- CARRION Sonia, *El Contador en la Empresa*, Revista Cosas, Editorial La Universal; Mayo 2007.

- IBARRA BARRON, Carlos, *El Proceso Contable*. Editorial McGraw Hill, 6ª Edición, México, 2008.

- MÉNDEZ, Carlos, *Metodología de la investigación para las ciencias, económicas, administrativas y contable*; 2da Edición Editorial Mc. Gerl. Hill Bogotá Colombia 2009.

- PALACIOS Alberto, *Practica del Contador en el Campo Empresarial*, En diario "El Universo, Loja, mayo 2006 HOST g 48.

- RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín, *Organización Contable y Administrativa de las Empresas*, Editorial Thomson, 9ª Edición, México, 2006.

- VASCONES, José Vicente, *Contabilidad*, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2ª Edición; Loja – Ecuador, 2009.

- ZAPATA, Pedro, *Contabilidad General*, 4ª Edición, Editorial Pearson Prentice Hill, Bogotá Colombia, 2008.

ÍNDICE

CARATULA	**i**
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	42
f. RESULTADOS	44
g. DISCUSIÓN	121
h. CONCLUSIONES	123
i. RECOMENDACIONES	124
j. BIBLIOGRAFÍA	125
k. ANEXOS	126
INDICE	178