



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015”

Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

AUTORA:

MIRYAN JACKELINE GUAMÁN GONZÁLEZ

DIRECTORA:

Lic. CPA EUFEMIA ALEXANDRA SARITAMA TORRES Mg. Sc.

**LOJA – ECUADOR
2016**

Lic. CPA EUFEMIA ALEXANDRA SARITAMA TORRES Mg. Sc
DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, DEL ÁREA
JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Haber dirigido el presente trabajo intitulado: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015" previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador - Público Auditor, propuesto por la Aspirante Miryan Jackeline Guamán González, el mismo que ha sido desarrollado bajo mi dirección, y luego de haberlo revisado, autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, abril del 2016



Lic. CPA Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

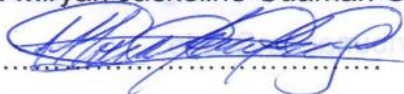
AUTORÍA

Yo, Miryan Jackeline Guamán González, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o 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: Miryan Jackeline Guamán González

Firma:



Cédula: 1105334427

Fecha: Loja, abril del 2016.

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

Yo, Miryan Jackeline Guamán González, declaro ser autora de la tesis titulada: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015", como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador-Público Auditor, 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 26 días del mes de abril del año dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:



Autora: Miryan Jackeline Guamán González

Cédula: 1105334427

Dirección: Loja - Ecuador

Correo Electrónico: miryan2702@hotmail.com

Celular: 0994586098

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Lic. CPA Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc.

Tribunal de Grado:

Presidenta: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Vocal: Ing. Mery J. Cuenca Jiménez Mg. Sc.

Vocal: Dra. Tamara A. Cajas Sigüencia Mg. Sc.

DEDICATORIA

Con mucho cariño primeramente dedico mi trabajo a Dios por darme la vida y la fortaleza para continuar con cada una de mis metas propuestas,

De igual forma, a mis Padres Rosa González y Luis Guamán, a quien les debo todo, por ser un pilar fundamental en mi vida y para seguir adelante con su apoyo tanto emocional como económico para lograr esta meta.

De manera muy especial a mis hermanos, que siempre con el sentimiento de unión que nuestros padres nos criaron han estado a mi lado para darme una mano en los momentos en que más lo necesite.

A mis amigos y maestros, que compartiendo momentos a menos que aportaron a mi formación académica con sus valiosos conocimientos, y por haber fomentado en mí el deseo de superación.

Miryan Jackeline

AGRADECIMIENTO

Expresando mí gratitud a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa, por permitir formarme académicamente, a las autoridades y docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por impartirme sus conocimientos y guiarme por el camino correcto durante la formación profesional para ser parte activa del proceso y desarrollo.

De manera especial a la Lic. CPA Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc., Directora de Tesis, por haber contribuido en esta labor.

Al Gerente Propietario del de la empresa “CEDEINFOR” el Sr. José Luis Guamán por haberme facilitado toda la información necesaria para la realización de la presente Tesis.

La Autora

a. TÍTULO

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE
CAPACITACIÓN “CEDEINFOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE
EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015”**

b. RESUMEN

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015”, el cual nos permitió partir de un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y actividades que realiza la empresa, para continuar con el inventario que proporcionó información real de los bienes, obligaciones y por ende el capital que posee, el ente contable, se elaboró los auxiliares de ventas, compras, cuentas por cobrar y roles de pagos, documentos de control de las operaciones.

De igual manera se diseñó los modelos de registros contables como son: libro diario, mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo entre otros, documentos que sirvieron para el desarrollo del proceso contable, éstos reportes nos sirvieron de base para aplicar análisis financiero que a través de los indicadores dan a conocer cuál fue su liquidez, actividad y endeudamiento de la empresa, resultado que arrojará para que su propietario tome las mejores decisiones.

Finalmente se ejecutó y diseñó el ciclo contable elaborando un registro de inventarios de los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa, tomando de apoyo la debida documentación fuente, se realizó el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, que dio

paso al estado de situación inicial, y con ello se elaboró auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y roles de pagos que permitieron plantear el libro diario, mayores, balance de comprobación, y con la ayuda de la herramienta extracontable llamada hoja de trabajo se trazaron los ajustes hasta llegar a determinar los estados financieros, se aplicó indicadores financieros que permitieron el conocimiento real de la liquidez y solvencia, de la empresa.

Se culminó con la presentación de conclusiones, de las que se destaca la importancia de aplicar el proceso contable en Cedeinfor ya que contribuirá al correcto manejo de las actividades y control económico, para lo que se recomienda al propietario tomar en cuenta este trabajo de tesis, para que se adopten medidas correctas tomando en cuenta las recomendaciones planteadas.

SUMMARY

"DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM TRAINING CENTER" CEDEINFOR "CITY OF LOJA, DURING THE PERIOD JANUARY - JUNE 2015" which allowed us from a, plan and manual accounts according to the needs and activities made by the company, to continue the inventory provided real information of the assets, liabilities and therefore the capital held, the accounting entity, ancillary sales, purchasing, accounts prepared receivable and roles of payments, documents control of operations.

Similarly models accounting records are designed as: daybook, seniors, trial balance, worksheet among other documents used for the development of the accounting process, these reports were served basis for applying financial analysis to through indicators disclosed what their liquidity, activity and indebtedness of the company, a result that shed to its owner take the best decisions.

Finally he ran and design the accounting cycle drawing a record inventory of property, stocks and bonds owned by the company, taking support proper source documentation, plan and manual accounts according to the needs of the company was conducted, which led to the initial situation, and thus aids purchases, sales, accounts prepared receivable and roles of payments allowed to raise the daybook, seniors, trial balance, and with the help of

non-accounting tool called leaf work settings were drawn up to determine the financial statements, financial indicators that allowed the real knowledge of the liquidity and solvency of the company was applied.

It culminated with the presentation of conclusions, of which the importance of applying the accounting process in Cedeinfor as it will contribute to the proper management of activities and economic control, for which the owner is recommended to take into account this thesis stands, so that correct measures are adopted taking into account the recommendations made.

c. INTRODUCCIÓN

Es de suma importancia la aplicación de un sistema contable en la empresa ya que esta permitirá llevar un estricto control, efectivo y permanente, de las transacciones económicas y actividades financieras desarrolladas en un periodo determinado, para asegurar el aprovechamiento óptimo de los recursos, y proporcionar la información necesaria que ayudará a la administración tomar las decisiones más adecuadas para la empresa.

Con el diseño del sistema contable se brinda un aporte significativo al propietario del Centro de Capacitación CEDEINFOR, ya que se plasma los procedimientos necesarios y adecuados para un correcto control de los recursos de la empresa, proporciona datos contables confiables y oportunos, adicional a ellos se facilita las respectivas fórmulas para realizar un diagnóstico financiero en base a la información que arroja el proceso contable en cada periodo.

La estructura está prevista de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y contiene el **Título** de la tesis; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés** que recopila el contenido de la tesis, la **Introducción** que contiene la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; luego la **Revisión de Literatura** que es la recopilación de los conceptos

más relevantes sobre la contabilidad y su clasificación, **Materiales y Métodos** que se relacionan con la utilización de métodos y técnicas que permitieron el normal cumplimiento de los objetivos. Los **Resultados** se efectuaron con la revisión de los documentos soporte para realizar todo el proceso contable hasta la obtención de los estados financieros; a continuación se presenta la **Discusión** que es un contraste de todos los efectos que se producen una vez efectuada la aplicación de la contabilidad.

Para finalizar se elaboraron las **Conclusiones y Recomendaciones**, las mismas que se ponen a conocimiento del propietario del comercial con el objeto de que se tomen decisiones oportunas y correctas. A continuación la **Bibliografía** que determina los libros, folletos utilizados en el desarrollo del trabajo y **Anexos** que se consideraron necesarios adicionar, como las facturas de compra y venta, rol de pagos, entre otros.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESAS

“Es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores. Las empresas tienen las siguientes responsabilidades:

1. Atender a las necesidades de sus clientes, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad a precios razonables.
2. Procurar ganancias para sus inversionistas.
3. Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores.
4. Lograr y mantener un buen prestigio dentro de la comunidad.”¹

Las empresas son organizaciones formadas para brindar un bien o un servicio puede ser de un solo dueño o a su vez formar sociedades de dos o más personas que se unen con un mismo fin.

Objetivos

“El objetivo principal es de obtener utilidad, rentabilidad o ganancias mediante la prestación de servicios o producción de un bien económico que retribuya los valores consumidos para poder continuar con su actividad

¹ MOLINA CALVACHE, Antonio; Contabilidad de Costos, Elementos de Costo Sistema de Costos, Costos Estándar Presupuestos Industriales, pág. 356

comercial, contribuyendo al progreso de la sociedad y desarrollo de bienestar social minimizando sus costos y gastos.”²

- Incremento constante de la productividad.
- Proveer de bienes a la sociedad.

Clases de Empresas

Existen diferentes clasificaciones de empresas según el criterio de los diferentes autores, según Gustavo Vargas las empresas se clasifican de la siguiente manera:

- “Por su naturaleza
- Por el Tamaño
- Por el sector al que pertenece
- Por la forma de organización del capital”³

“Por su Naturaleza

Comercial: “Son aquellas que se dedican a la compra – venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.”⁴

² SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito – Ecuador, pág. 1

³ VARGAS SÁNCHEZ, Gustavo; Introducción a la Teoría Económica un Enfoque Latinoamericano, pág. 449

⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, “Contabilidad General, pág. 3

Industrial: es aquella que está encargada de la transformación y modificación de la materia prima en producto elaborado o nuevos productos.

Servicios: empresas creadas con el afán de atender las necesidades de carácter sentimental, afectivo, educacional salud de la sociedad, y satisfacer necesidades.

Por el Tamaño

Empresa Grande: dotadas de una gran capacidad tecnológica, potencial humano capacitado en el más alto nivel profesional en cada una de las áreas y una mayor cantidad de capital, por lo que requieren de un inflexible cumplimiento de las actividades de organización como de planeación.

Empresa Mediana: no requieren de tanta capacidad tecnológica, potencial humano capacitado pero en menor cantidad e inversión de capital propio o con aportaciones de terceros, para llevar a cabo sus actividades económicas.

Empresa Pequeña: son aquellas empresas que requieren de una mediana a pequeña capacidad tecnológica, potencial humano e inversión de capital

propio como a su vez la inversión de aportaciones de terceros para cumplir con sus actividades.

Por el Sector al que Pertenece

Sector Privado: el aporte del capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.

Sector Público: Se entiende por empresa pública, empresa estatal o sociedad estatal a toda aquella que es propiedad del Estado, sea éste nacional, municipal o de cualquier otro estrato administrativo, ya sea de un modo total o parcial, el aporte del capital lo hace el gobierno

Sector Mixto: cuando a la conformación del capital concurren los aportes tanto del sector privado como del sector público.

Por la Forma de Organización del Capital

Unipersonales: el capital se conforma con el aporte de una sola persona.

Sociedad o Empresa: el capital (propiedad) se conforman mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.”⁵

⁵ VARGAS SÁNCHEZ, Gustavo; Introducción a la Teoría Económica un Enfoque Latinoamericano, pág. 449.

Empresas de Servicios

“En el ámbito de las empresas de servicios comprende todas aquellas empresas cuyo principal producto final es un bien intangible o no duradero, o, en su caso, el conjunto de centros de producción de la economía estructurada cuyo producto final no es un bien material.”⁶

Características de los Servicios

“Se puede identificar cuatro características básicas para la mayoría de los servicios:

- Los servicios son más o menos intangibles.
- Los servicios son actividades o series de actividades en lugar de cosas.
- Los servicios son, al menos hasta cierto punto, producidos y consumidos simultáneamente.
- El cliente participa en el proceso de producción (al menos hasta cierto punto).”⁷

Servicio de Capacitación.- Una capacitación es el conjunto de medios, para lograr que una persona obtenga destrezas, valores o conocimientos

⁶ MARTÍN PEÑA, María Luz, y DIAZ GARRIDO, Eloísa; Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios, pág. 18

⁷ GRONROOS, Christian, Marketing y Gestión de Servicios, pág. 28

teóricos y prácticos en diferentes tipos de temas o áreas, que le permitan realizar tareas y desempeñarse en dichas áreas, con mayor eficacia.

Puede tenerse o no conocimientos previos en el tema al que la capacitación se refiera, muy a menudo las capacitaciones se dan de según niveles y definiendo los sectores para los que se dirige la capacitación, es decir existen formaciones para profesionales así como formaciones o cursos dirigidos específicamente para jóvenes o adolescentes, los cuales se proponen apoyar a la educación habitual brindada por las escuelas y colegios.

En el caso que se dé capacitación a profesionales o personas que ya cuenta con saberes previamente adquiridos, ya sea a nivel técnico o profesional, es muy común en la actualidad, para adecuarse a la evolución tecnológica, científica y social, es decir se da muy a menudo en computación, idiomas, carreras técnicas, las mismas que se van modernizando con el pasar del tiempo.

Centro de Capacitaciones

Lugar que se dedica a prestar servicios, los mismo que consisten en impartir cursos, talleres, asesorías, seminarios, etc., de diferentes temas, que apoyan a la educación académica de dicho pueblo, los mismos que

están dirigidos a diferentes sectores económicos y sociales de un lugar determinado.

Diseño Contable

“Es el proceso que conlleva a crear objetivos y metas operativas claramente definidos ya sea por esquemas, bosquejos contables, en una empresa con la finalidad de dar soluciones a las necesidades que se presenten.”⁸

CONTABILIDAD

“La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia.”⁹

Es por ello, que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones o transacciones empresariales, o de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento de la realidad económica de la empresa.

⁸ TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de “Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería “Tío Campo” ; pág. 24

⁹ FINNEY, Harry A., MILLER, Herbert E; Curso de Contabilidad Introducción; Tomo I, pág. 76.

Existen varios autores con diferentes criterios teóricos y que definen a la contabilidad según su criterio pero debemos tomar en cuenta que todos llegan a un mismo fin que es un arte, ciencia y técnica de registrar cronológicamente las actividades económicas de una empresa a continuación se cita varios autores:

SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, dice que contabilidad es “la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”.¹⁰

La contabilidad constituye un instrumento necesario para la toma de decisiones de los administradores de una entidad, así mismo cuenta con principios y es única en sus aplicaciones; cuenta con una variedad de campos de especialización como son la contabilidad de costos, general, gubernamental, bancaria, etc., las cuales están destinadas a tratar cada uno de sus campos de manera especial tal como se menciona antes.

Importancia de la Contabilidad

Es importante para la elaboración y prestación de la información financiera de la empresa, se utilizan en la toma de decisiones. Desde siempre la humanidad ha tenido la necesidad de saber lo que posee la entidad, y controlar sus gastos y sus ingresos. Es algo habitual que las empresas y

¹⁰ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, pág. 285.

personas en particular hacen, ya sea mirando su saldo y últimos movimientos en una cuenta bancaria, o de forma más meticulosa escribiendo todo lo que hacen en un libro de cuentas propio.

Pedro Zapata, define a la importancia de la contabilidad como “la contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”¹¹

“La contabilidad tiene valor también por ser una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas de una empresa. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado económico-financiero se encuentra la empresa.”¹²

Objetivos de Contabilidad

“El objetivo fundamental de la contabilidad es, por tanto, informar de la gestión empresarial.

La contabilidad deberá informar sobre:

- La situación económico financiera de la empresa

¹¹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, pág. 15

¹² CPC. HUAYAPA HUAYNACHO, Mauro, Conceptos de Contabilidad, pág. 2.

- Los resultados de cada ejercicio económico (un año) que tenga la empresa: beneficios o pérdidas y los motivos de dichos resultados.
- Cualquier dato que sirva para mejorar el funcionamiento de la empresa.”¹³

Principalmente la contabilidad busca proporcionar información al dueño, en caso de ser uno solo a los accionistas o socios de un negocio, con relación a la naturaleza del valor de las cosas del negocio, a más de proveer información lógica, basada en registros técnicos, de las operaciones realizadas por la empresa ya sea esta pública o privada.

Para ello deberá realizar:

- “Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.
- Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero”¹⁴

¹³ GÓMEZ PÉREZ, Rosario; Técnica Contable; pág. 46

¹⁴ GÓMEZ RONDÓN, Francisco; Contabilidad I semestre; "Teoría y Práctica", pág. 56

Clasificación de Contabilidad

Comercial.- Aplica a las empresas que se dedican a la compra y venta de productos fabricados

Costos.- Aplica a las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima en un producto terminado

Servicios.- Aplica a las empresas que se dedican a la prestación de servicios como educación, transporte, salud, entre otras.

Bancaria.- Aplica a las empresas que se dedican a la prestación de servicios financieros a través de la canalización de los depósitos

Pública.- Aplica a las entidades que financian sus operaciones con fondos públicos, como hospitales, colegios, entre otros.¹⁵

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

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

Principios Básicos: son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

➤ Ente contable.

¹⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; pag.56

- Equidad.
- Medición de recursos.
- Periodo de tiempo.
- Esencia sobre la forma
- Entidad en marcha.
- Cuantificación en términos monetarios.
- Estimaciones.
- Acumulación.
- Precios de intercambio.
- Juicio y Criterio.
- Uniformidad y Consistencia.
- Clasificación y Contabilización.
- Significatividad.”¹⁶

ASPECTOS TRIBUTARIOS.

“Es la relación jurídica personal existente entre el Estado y los Contribuyentes o Responsables del pago de los tributos, en virtud de la cual se debe satisfacer el pago de un tributo ya sea en efectivo, especies o servicios.

Elementos Constitutivos de la Obligación Tributaria

- **La Ley:** El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los atributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

¹⁶ Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador

- **El Hecho Generador:** Es el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.
- **El Sujeto Activo:** Es el ente acreedor del Tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como Consejos Provinciales, Municipios.
- **El Sujeto Pasivo:** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le impone la prestación. ”¹⁷

RUC.- “Como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria. El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

¹⁷ EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Pág. 27

IVA.- El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a 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. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

| Noveno Dígito | Fecha máxima de declaración (si es mensual) | Fecha máxima de declaración (si es semestral) | |
|---------------|--|---|------------------|
| | | Primer semestre | Segundo Semestre |
| 1 | 10 del mes siguiente | 10 de julio | 10 de enero |
| 2 | 12 del mes siguiente | 12 de julio | 12 de enero |
| 3 | 14 del mes siguiente | 14 de julio | 14 de enero |
| 4 | 16 del mes siguiente | 16 de julio | 16 de enero |
| 5 | 18 del mes siguiente | 18 de julio | 18 de enero |
| 6 | 20 del mes siguiente | 20 de julio | 20 de enero |
| 7 | 22 del mes siguiente | 22 de julio | 22 de enero |
| 8 | 24 del mes siguiente | 24 de julio | 24 de enero |
| 9 | 26 del mes siguiente | 26 de julio | 26 de enero |
| 0 | 28 del mes siguiente | 28 de julio | 28 de enero |

Impuesto a la Renta.- El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo

comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. 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”¹⁸

| 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 |

Porcentaje de Retención del IVA

El Servicio de Rentas Internas (SRI) fijó nuevos porcentajes de retención, de manera general, la Resolución establece que los agentes de retención del IVA deberán aplicar los siguientes porcentajes:

Retención del treinta por ciento (30%) del IVA causado:

¹⁸ Servicio de Rentas Internas

- En transferencias de bienes gravados con tarifa 12%.
- En los contratos de construcción, excepto si el constructor es una institución del Estado o una empresa pública.
- En los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos y activos fijos, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

Retención del setenta por ciento (70%) del IVA causado:

- En la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, gravados con tarifa 12%.
- En los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

Retención del cien por ciento (100%) del IVA causado:

- En la importación de servicios. Los contratos de consultoría celebrados con personas naturales o jurídicas, no residentes ni establecidas en el Ecuador, serán considerados como importación de servicios.

- En todas las adquisiciones realizadas por exportadores habituales de bienes que estén obligados a llevar contabilidad. Esta retención se la realizará inclusive a los contribuyentes calificados como especiales y a otros exportadores habituales de bienes obligados a llevar contabilidad. No se realizará la retención cuando el agente de retención sea un exportador de recursos naturales no renovables.
- En las ventas de derivados de petróleo realizadas por Petroecuador y las comercializadoras de combustibles a las distribuidoras. En este caso el IVA se calculará sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor.
- En la adquisición de servicios profesionales;
- En el arrendamiento de inmuebles de personas naturales o sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad;
- Cuando se emite una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, incluyendo al pago de cuotas de arrendamiento al exterior;
- En pagos que realicen sociedades, residentes o establecidas en el Ecuador, a los miembros de directorios y/o cuerpos;
- En los pagos que se efectúen a quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado;
- En las adquisiciones locales de bienes y derechos realizadas por operadores de turismo receptivo cuando estos pasen a formar parte de

su activo fijo o sean necesarios para el paquete de turismo receptivo facturado.

Para el caso de contribuyentes especiales, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención en la fuente de IVA:

- Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado la adquisición de bienes gravados con tarifa 12% a otros contribuyentes especiales
- Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría gravados con tarifa 12%, a otros contribuyentes especiales

Porcentaje de Retención a la Fuente de Impuesto a la Renta

Porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta:

Estarán sujetos a retención del 1% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre bancos y otras entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria,
- b) Servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga;
- c) Energía eléctrica;

- d) Adquisición de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático y forestal.
- e) Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares;
- f) Servicios de seguros y reaseguros prestados por sociedades legalmente constituidas
- g) Arrendamiento mercantil prestado por sociedades legalmente establecidas en el Ecuador.
- h) Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad y
- i) La contraprestación producida por la enajenación de derechos representativos de capital no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador u otros derechos establecidos en la ley.

Están sujetos a la retención del 2% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Servicios prestados por personas naturales, en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual;
- b) Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados;
- c) Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros.

d) Intereses que, cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos; y,

e) Los que se realicen a través de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Estará sujeto a la retención del 5% la contraprestación a no residentes por la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos establecidos en la ley.

Están sujetos a la retención del 8% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.

b) Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales y sociedades

c) Los realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantiles, por sus actividades notariales y de registro;

d) Arrendamiento de bienes inmuebles;

e) Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia

- f) Las actividades desarrolladas por artistas nacionales o extranjeros residentes en el país; y,
- g) Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país, que presten servicios de docencia.

Están sujetos a la retención del 10% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios profesionales.
- b) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales -incluidos artistas, deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico-y sociedades, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador.

Todos los pagos o créditos en cuenta no contemplados en los porcentajes específicos de retención, señalados en este acto normativo, están sujetos a la retención del 2%.

- **Declaración del Impuesto a la Renta:** “La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 102A, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

- **Declaración de Impuesto al Valor Agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104A, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado 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.

- **Fecha de Pago:** Tomando como referencia el noveno dígito del RUC. Su obligación tributaria es el 24 de cada mes el IVA y el 24 de marzo del año siguiente el Impuesto a la renta.”¹⁹

SISTEMA CONTABLE

“El sistema de información contable comprende el conjunto de métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad económica, con la finalidad de llevar el control de las actividades administrativas y financieras para resumirlas en forma útil y de esta manera tomar decisiones de elementos contables que se encuentran organizados y relacionados entre sí para lograr objetivos.”²⁰

¹⁹ Ley de Régimen Tributario Interno.

²⁰ TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de “Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería “Tío Campo”; pág. 24,25

Es decir es una forma de manejar de manera ordenada y controlada los recursos de una empresa o entidad, basada en métodos y técnicas, aplicadas de manera correcta por un profesional de la contabilidad.

PLAN DE CUENTAS

Es realizar un listado ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente

Manual de Cuentas

“Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.”²¹

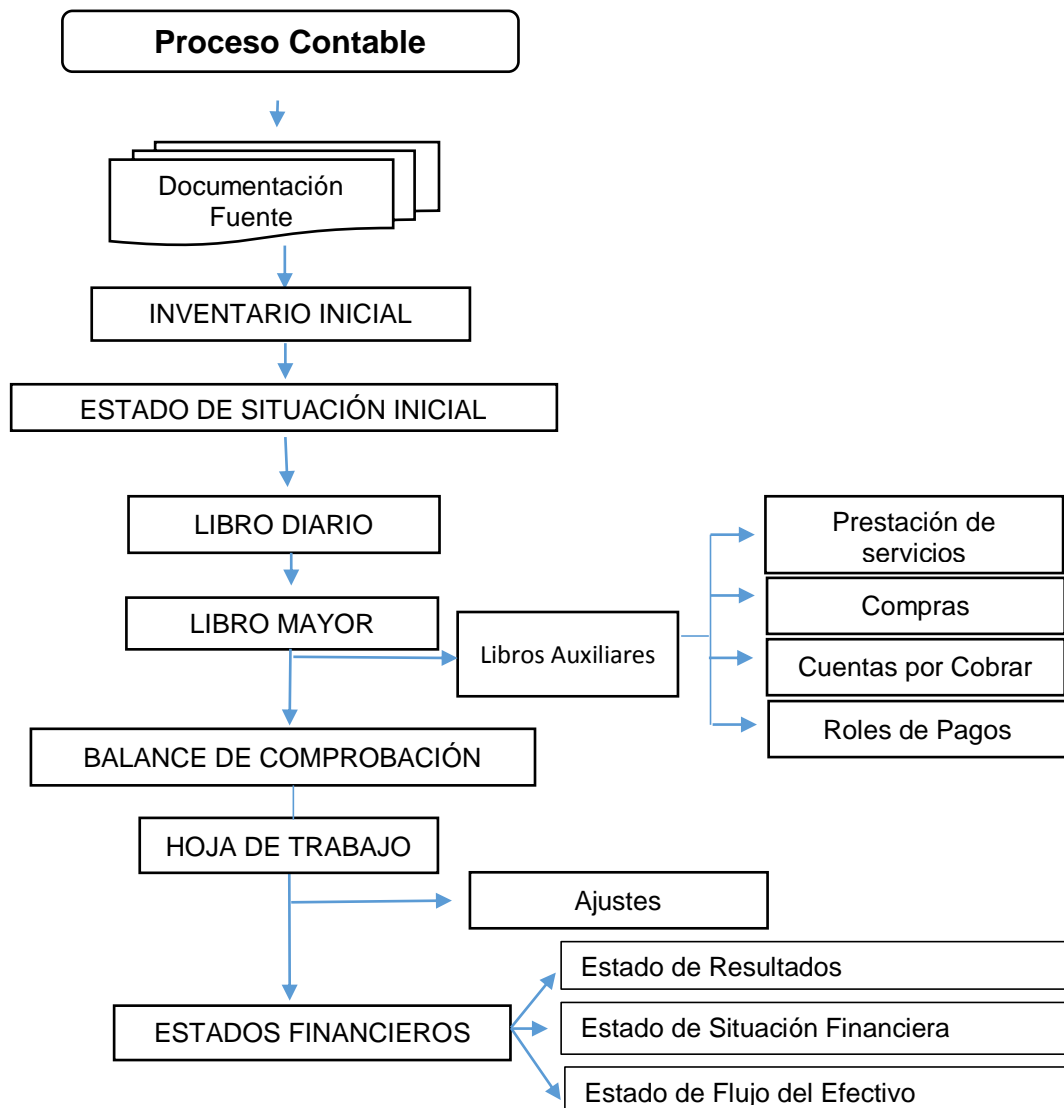
El manual de cuentas se codifica de acuerdo a su naturaleza ya que es un registro cronológico establecido.

Ciclo Contable

“Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.”²²

²¹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Editorial Mc Graw Hill, pág. 28

²² BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 36.



Elaborado Por: La Autora

Documentación Fuente

“Constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documentos fuente, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser

Inventario Inicial

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa o negocio.”²⁴

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|---------|----------|------------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al... de del 20XX | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO # |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V. PARCIAL | V. TOTAL |
| | | | | | |
| | | | | | |

GERENTE – PROPIETARIO

CONTADOR

Estado de Situación Inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros.”²⁵

²⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 49

²⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, pág. 49

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | |
|---|-----------------------------|--------|--------|
| ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL | | | |
| Al de del 20XX | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | |
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE | | xxx,xx |
| 1.01.01 | CAJA | xxx,xx | |
| 1.01.02 | BANCOS | xxx,xx | |
| 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | xxx,xx | |
| 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | xxx,xx | |
| 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | xxx,xx | |
| | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | xxx,xx | |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE | | xxx,xx |
| 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | xxx,xx | |
| 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | xxx,xx | |
| 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxx,xx | |
| | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | xxx,xx | |
| | TOTAL ACTIVOS | | xxx,xx |
| 2 | PASIVO | | |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.01.03 | CUENTAS POR PAGAR | xxx,xx | |
| 2.01.04 | IVA POR PAGAR | xxx,xx | |
| 2.01.04.01 | IESS POR PAGAR | xxx,xx | |
| 2.01.04.02 | APORTE PERSONAL | xxx,xx | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTES | xxx,xx | |
| | TOTAL PASIVOS | | xxx,xx |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | |
| 3.01 | CAPITAL INICIAL | xxx,xx | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | xxx,xx |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | xxx,xx |


Loja..... de del.....

GERENTE- PROPIETARIO

CONTADOR

Libro Diario

“El libro diario representa cronológicamente, las anotaciones contables que se derivan de la interpretación de documentos”²⁶:

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|------|------------------------------------|-----|---------|------|------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | | | | | |

GERENTE – PROPIETARIO

CONTADOR

Elaborado por: La autora

Libro Mayor

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el libro. Los valores registrados en él debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina mayorización.

²⁶ AGUIRRE ORMAECHEA, Juan M.; Nueva Contabilidad General, pág. 134

El libro mayor tendrá tantas cuentas como utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el "plan de Cuentas."²⁷



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO
 CUENTA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|---------|-----|------|-------|-------|
| | | | | | |

Elaborado por: La autora

Libros Auxiliares

Son aquellos libros que facilitan el registro de todas las transacciones realizadas por la empresa.

Auxiliar de Prestación de Servicios

Libro en el que se refleja explícitamente cada una de la prestación de servicios por parte de la empresa hacia los clientes.

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|-----|---------|----------|------------------|----------------|---------|-------|-------------|--------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| Semana: del.....al.....del | | | | | | | | | | Auxiliar N° ... |
| FECHA | COD | CLIENTE | No. DOC. | SERVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CREDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | BANCO 80% | |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALES | | XXXXX | XXXXX | XXXXX | XXXXX | XXXXX | XXXXX | XXXX |

Elaborado por: La autora

²⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 59

Auxiliar de Compras

Libro en el que se refleja de manera ordenada todos los movimientos por compras de la empresa

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | | |
|---|-----------|---------|----------|---------------|----------------|----------------|---------|-----------------|---------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | |
| Quincena: del..... al de del | | | | | | | | Auxiliar N° ... | |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | RET. 1% | TOTAL | CONTADO |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxx | xxx | xxx |

Elaborado por: La autora

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Libro en el que se registra el cobro de cuentas por cobrar o cada vez que se conceda un crédito a los clientes

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | | | |
|---|---------|----------|---------------|---------------|---------|--------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | |
| Semana: del ... al del | | | | | | Auxiliar N° .. |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | VENTAS 12% | IVA VENTAS | COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Elaborado por: La autora

Rol de Pagos

Documento en el que consta el detalle de las remuneraciones que recibe cada uno de los empleados de la empresa

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|----------|-----------|---------|-------|----------|----------------|------------|---------------|-----------------|-------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | | Firma |
| | | | | | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxx | |
| Loja, de del..... | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | | CONTADORA | | | | |

Elaborado por: La autora

Balance de Comprobación

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.”²⁸

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | |
|------------------------------------|--------|---------|-------|-------|--------|----------|
| BALANCE DE COMPROBACIÓN | | | | | | |
| ALDEL 20XX | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | | |
| Nº | CODIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | | |

Loja, ... de del

GERENTE - PROPIETARIO

CONTADOR

Elaborado por: La autora

²⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 65

Hoja de Trabajo

“Es un documento como su nombre lo dice, en el cual organizamos la información contable extractada de los saldos seminales del conjunto de cuentas nominales y reales, con los asientos de ajustes, los asientos de cierre para determinar del estado de pérdidas y ganancias y el Balance General.”²⁹

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------|---------|----------------------|-------|---------|-------|------------------|-------|----------------------|----------|-----------------|---------------------|--|
| HOJA DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | | |
| DEL AL..... DEL 20XX | | | | | | | | | | | | | |
| Nº | CODIGO | CUENTAS | BALANCE COMPROBACIÓN | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | BALANCE GENERAL | | |
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | ACTIVO | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| | | | | | | | | | | | | | |

GERENTE - PROPIETARIO

CONTADOR

Elaborado por: La autora

Ajuste de Cuentas

“Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable, y que tienen por objeto incluir en sus balances con sus valores reales. Se debe hacer cuando el caso lo amerite.

²⁹ GRANADOS, Ismael, ATORRE, Leovigildo, RAMIREZ, Elbar; Contabilidad General, Fundamentos, Principios e introducción a la contabilidad, pág.261

Los ajustes con más frecuencia que se presentan son aquellos que se refieren a:

- Depreciaciones
- Consumos
- Provisiones³⁰

Ajuste de Depreciación.- Las depreciaciones se las realiza a los activos fijos debido a que pierden su valor por el uso o por la obsolescencia. Los porcentajes se aplican de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir se aplicara el método de línea recta.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

Método de Línea Recta: Se calcula tomando el costo de la inversión menos su valor de desecho, si existe; entre el número de años de vida útil. Supone que el activo se desgasta de manera uniforme durante el

³⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 74

transcurso de su vida útil, cada ejercicio, recibe el mismo cargo de resultado por este concepto.

| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|-------------|--|-----|---------|-------|-------|
| .J.J. | | X | X/X | | | |
| | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | XXXXX | |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | XXXXX | |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION | | | XXXXX | |
| | 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | XXXXX |
| | 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | XXXXX |
| | 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | XXXXX |
| | | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equipo | | | | |

Ajuste de Consumo.- Este se da generalmente ya sea por el uso o consumo que se dan en pequeñas herramientas, útiles de oficina u otros utensilios de menor cuantía pero que se han consumido en un periodo determinado.

| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|---------|--|-----|---------|------|-------|
| .J.J. | | X | X/X | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | XXX | |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | | XXXX |
| | | P/R El consumo del 58,25 % de suministros de oficina | | | | |

Ajuste de Provisiones.- Las provisiones son créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, razón por la que la L.R.T.I. establece el cálculo del 1% anual de provisiones sobre los

créditos comerciales pendientes de recaudación.”³¹

| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|------------|--|-----|---------|-------|-------|
| ././. | | X | X/X | | | |
| | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | | xxxxx | |
| | 1.01.03.09 | (-) PROVISIONES POR CUENTAS INCOBRABLES | | | | xxxx |
| | | P/R Provisión de cuentas incobrables 1% método legal | | | | |

Estados Financieros.

“Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.”³²

Clasificación de los Estados Financieros.

Estado de Resultados

“Denominado también Estado de Situación Económica, se elaborará al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

³¹ ALCARRIA, José; “Contabilidad Financiera” Publicaciones Universidad Jaume. Pag. 97

³² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 153

CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL.....AL.....DEL 20XX
EXPRESADO EN DÓLARES

| | | | |
|--------|------------------------------------|--------|-------|
| 4 | INGRESOS | | XXXXX |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | xxxxxx | |
| 5.1 | (-) COSTOS OPERACIONALES | | |
| 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | xxxxxx | |
| 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA | xxxxxx | |
| | TOTAL INGRESOS | xxxxxx | |
| | GASTOS | | XXXXX |
| 6.1 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | xxxxxx | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | xxxxxx | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | xxxxxx | |
| 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | xxxxxx | |
| 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS | xxxxxx | |
| 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | xxxxxx | |
| 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | xxxxxx | |
| 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | xxxxxx | |
| 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | xxxxxx | |
| 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | xxxxxx | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | xxxxxx | |
| 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | xxxxxx | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | xxxxxx | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | xxxxxx | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION | xxxxxx | |
| 6.1.16 | OTROS GASTOS | xxxxxx | |
| | TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | xxxxxx | |
| | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | | XXXXX |

Loja, .. dedel 20XX

GERENTE - PROPIETARIO

CONTADOR

Elaborado por: La autora

Estado de Situación Financiera.

Refleja la situación patrimonial de una empresa. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la

empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero, de manera que refleja la situación financiera de la empresa.”³³

| CENTRO DE CAPACITACION "CEDEINFOR" | | | |
|---|--|--------|--------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ALDEL 20XX | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | |
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE | | XXXXX |
| 1.01.01 | CAJA | XXXXXX | |
| 1.01.02 | BANCOS | XXXXX | |
| 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTAS | XXXXX | |
| 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | XXXXX | |
| 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | XXXXX | |
| 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | |
| 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | |
| 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | XXXXX | |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE | | XXXXX |
| 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | |
| 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | |
| 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | XXXXX | |
| | TOTAL ACTIVOS | | XXXXX |
| 2 | PASIVO | | |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE | | XXXXX |
| 2.01.03 | IVA POR PAGAR | XXXXX | |
| 2.01.04 | IESS POR PAGAR | XXXXX | |
| 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | XXXXX | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | XXXXX | |
| | TOTAL PASIVOS | XXXXX | |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | XXXXX |
| 3.01 | CAPITAL INICIAL | XXXXX | |
| 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | XXXXX | |
| | TOTAL PATRIMONIO | XXXXX | |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | XXXXXX |

Loja, .. de del 20XX

GERENTE - PROPIETARIO

CONTADOR

Elaborado por: La autora

³³ <http://www.crecenegocios.com/el-balance-general>,

Estado de Flujo del Efectivo

“El Estado de Flujo del efectivo informa sobre el empleo de los activos monetarios representativos de efectivo y de otros medios líquidos equivalentes. Los cobros y pagos se clasifican por actividades, mostrándose la variación neta del efectivo en el ejercicio. Se elabora al término de un ejercicio económico de un período contable para evaluar la liquidez de la empresa”³⁴

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | |
|--|-----------------------------|--------------|
| ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO | | |
| DEL.....ALDEL 20XX | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | |
| 1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS | | |
| Ingresos por prestación de servicios | xxxxx | |
| Cobro de cuentas por cobrar | xxxxx | |
| TOTAL DE INGRESOS EN EFECTIVO | | xxxxx |
| Pago IVA | xxxxx | |
| Pago Sueldos y Salarios | xxxxx | |
| Pago al IESS | xxxxx | |
| Servicios Básicos | xxxxx | |
| Compra de bienes de menor cuantía | xxxxx | |
| Gastos suministros de Oficina | xxxxx | |
| Gastos suministros de limpieza | xxxxx | |
| Pago de Ctas. Por Pagar | xxxxx | |
| Pago honorarios | xxxxx | |
| Arriendo | xxxxx | |
| Publicidad y Propaganda | xxxxx | |
| Gastos de Gestión | xxxxx | |
| Pago Tarjeta de Debito | xxxxx | |
| TOTAL GASTOS EN EFECTIVO | | xxxxx |
| EFECTIVO POR GASTOS DE OPERACIÓN | | xxxxx |
| 2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Compra de equipo de computación | xxxxx | |
| Compra de muebles y enseres | xxxxx | |
| Compra de Equipo de Oficina | xxxxx | |
| EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | xxxxx |
| 3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | xxxx |
| 4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| EFECTIVO CAJA Y BANCOS | | xxxxx |
| EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO | | xxxxx |
| EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | | xxxxx |
| | Loja, .. de del | |
| _____ GERENTE - PROPIETARIO | _____ CONTADOR | |
| Elaborado por: La autora | | |

³⁴ DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera II, Página 18.

ANALISTA FINANCIERO

El analista financiero es el encargado de analizar la situación financiera de la empresa y realizar un diagnóstico en que se reflejen aspectos como la rentabilidad, la liquidez, el riesgo, etc.

INDICADORES FINANCIEROS

“Se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo, el rango aceptable para estos indicadores es 1 o mayor a 1%..

- **Índice de Solvencia.**- “Permite medir las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas a corto plazo. Se obtiene de la comparación entre el Activo Corriente y el Pasivo Corriente.

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

- **Índice de Liquidez o Prueba Ácida.-** Mide la capacidad de pago, permitiendo conocer la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata. Es el índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo Neto.-** Indica la capacidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Si el capital de trabajo es positivo dispone de recursos, si es negativo la empresa no dispondrá de recursos para continuar con sus operaciones de producción, gastos de administración, etc.³⁵

$$\text{Índice de Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

³⁵ ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, página 418.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

“Esta clase de indicadores establece la eficiencia en el empleo de los activos, por parte de la administración, en su tarea de generación de ventas. En la utilización de activos se mide siempre con referencia a las ventas porque, normalmente, son ellas las que proporcionan la oportunidad de generar recursos propios, este grupo se mide por rotación, para lo cual mientras más roten los recursos es mejor para la empresa.

- **Índice de Rotación de Cuentas por Cobrar.-** Permite establecer el número de veces que rotan las cuentas por cobrar; por lo tanto a mayor rotación mayor liquidez y a su vez mayor rentabilidad.

$$\text{Índice de Rotación de Ctas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Anuales a Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Índice de Promedio de Cobro.-** Expresa el número de días promedio que tardan los clientes en cancelar sus cuentas. A través de este índice se puede evaluar la política de créditos de la empresa y el comportamiento de su gestión de cobros.

$$\text{Índice de Promedio de Ctas por cobrar} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}}$$

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

Miden la capacidad de la empresa para contraer deudas a corto plazo con los recursos que se tienen. Expresan en qué medida se usa el financiamiento por medio de deudas. En este caso mientras menor sea el endeudamiento de la empresa será mejor, se maneja un rango de 0 a 1 Como estable, superior a este se aumenta el riesgo.

- **Índice de Endeudamiento Total.**- Que participación tiene el pasivo externo con respecto al patrimonio de la empresa.

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

e. MATERIALES Y MÉTODOS

En el desarrollo del trabajo investigativo, se utilizaron los siguientes materiales y métodos.

Materiales

Material bibliográfico

- Esferos
- Lápices
- Libros, textos, tesis
- Hojas, cuadernos etc.
- CDs

Equipo de cómputo

- Computadoras
- Impresoras
- Flash Memory

Métodos

Científico

Este método se utilizó en la recopilación de información actualizada de textos, folletos, páginas web específicas que sustentan la revisión literaria, al ser un método lógico y preciso ayudó a direccionar y cumplir los objetivos propuestos, que son de interés de la entidad.

Deductivo

Permitió desarrollar la revisión de literatura que comprende los conceptos e ideas más pertinentes sobre la contabilidad y planeación e utilidades, que permitan tener una relación directa con la práctica ejecutada.

Inductivo

Permitió que a partir de casos y hechos suscitados en la entidad, se buscará el principal problema que afecta a la empresa, y analizar ciertas particularidades de las operaciones y movimientos dados en ella, facilitó la recopilación de información detallada del fenómeno estudiado.

Analítico

Este método contribuyó en el análisis y estudio de los documentos fuente, así como a clasificarlos, sintetizarlos y ordenarlos, documentos como: facturas de compras y ventas válidas, anexos de adquirentes y salidas de mercaderías que son el referente para el desarrollo del proceso contable establecido; esto con el fin de agilizar el procesamiento de la información contable.

Sintético

Este método permitió la definición de la misión, visión y objetivos como herramienta básica del fundamento estratégico; y de la propuesta misma del sistema contable para la empresa comercial "CEDEINFOR"

Matemático

Este método se lo empleó para realizar los diferentes cálculos que se utilizarán en el procesamiento de la información o desarrollo del sistema contable, como en el libro diario, mayor balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros, e indicadores, que son inherentes al trabajo ejecutado.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL

El Centro de Estudios Informáticos “CEDEINFOR“, crea un sistema de enseñanza para afrontar los inconvenientes que se presenta en la actualidad para poder desempeñar efectivamente el estudio, encontrando soluciones para que la capacitación no sea un sueño inalcanzable, sino un derecho y una realidad de la ciudadanía.

Para conocimiento general, la computación es una ciencia que se aplica a todas las funciones académicas social económicas y laboral ya que en el futuro no serán considerados analfabetos a las personas que no saben leer ni escribir sino también aquellos que no tienen conocimiento de los sistemas informáticos.

CEDEINFOR, nace el 01 de enero del año 2014, con el afán de proporcionar a la ciudadanía Loja la oportunidad de capacitarse en la rama de computación, brindando precios cómodos y los profesionales totalmente capacitados para impartir sus conocimientos, durante el tiempo laborado por la empresa ha tenido una acogida bastante aceptable del público, y se ha mantenido brindando el servicio de capacitación. Con el afán de seguir creciendo “CEDEINFOR” tiene planeado en el futuro abarcar varias Provincias, y así poder llegar a más gente, que se beneficie de este

servicio. Por lo tanto se hace necesario que la empresa cuente con un sistema contable que involucre documentos, registros para procesar la información financiera y contar con datos sobre la situación económica.

La empresa brinda la capacitación en el área de informática básica durante el tiempo de diez meses el mismo que podrá ser cancelado de manera financiada o al contado al iniciar la enseñanza, con el costo por lo general es de 50 dólares de matrícula y 10 mensualidades de 35 dólares si es financiado y 320 dólares al contado. La capacitación de informática avanzada tiene una duración de seis meses el mismo que tiene un costo de matrícula de 50 dólares, y 6 mensualidades de 35. Los Costos varían de acuerdo a disposiciones del gerente propietario.

Las capacitaciones en el área del idioma inglés de igual forma se puede brindar de manera financiada o al contado, esta tiene una duración de un año, la matrícula tiene el valor de 60 dólares y 12 mensualidades de 40 dólares. De la misma manera estos pueden variar de acuerdo a las disposiciones del gerente propietario.

BASE LEGAL

Representante Legal: José Luis Guamán González

Número de R.U.C: 1103398184001

Tipo de Contribuyente: Persona natural no obligada a llevar contabilidad

CEDEINFOR está regida por leyes, normas, reglamentos que son de uso obligatorio para el desarrollo de sus actividades:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Misión: Formar consultores en sistemas informáticos facilitando el manejo de los utilitarios de las aplicaciones informáticas, que requieren los diversos sectores sociales y económicos de la Provincia de Loja y del país, con bases humanísticas y del más alto nivel académico y tecnológico.

Visión: Instalar centros de capacitación con tecnología de punta a nivel provincial y nacional, capaces de formar profesionales en el área informática con un alto nivel de valores y excelencia académica, calificados para proyectar, dirigir y controlar sistemas de información con sentido gerencial empresarial.

La empresa de servicios “CEDEINFOR” tiene como estructura orgánica la siguiente:

Nivel Ejecutivo

Gerente Propietario: Sr. José Luis Guamán

La empresa de servicios “CEDEINFOR” se encuentra estructurada de la siguiente manera: Nivel ejecutivo donde se encuentra el Gerente – Propietario del negocio encargado del control operativo y administrativo de la empresa, supervisa y controla todas las actividades de la empresa, gestiona y busca contactos estratégicos para el desarrollo de la actividad.

Nivel Auxiliar

Secretaria – Cajera: Srta. Luisa María Loja

Conformado por la persona que hace las veces de secretaria – cajera, dicha función es archivar documentos importantes para la empresa y a su vez como cajera encargada de la atención al cliente, control de la entrada y salida del personal docente y estudiantes.

Nivel Operativo

Departamento Docente

Docente de Contabilidad: Lcdo. Freddy Guamán González

Docentes de Computación: Tcnlg. Alex Javier Palacios Reyes

Lic. José Fabián Gómez López

Tcnlg. Ramiro Rene Rivera González

Conformado por el departamento docente quienes imparten los conocimientos a los alumnos de la empresa en las diferentes áreas que se brinda los servicios.

Departamento Marketing

Asesores de Marketing: Sr. Gustavo Gómez Vintimilla

Srta. Mishell Silva

Srta. Susana Jiménez

Conformado por las personas que se encargan de brindar la información necesaria a quienes se interesen de los servicios de la empresa, es decir son quienes se encargan de conseguir los potenciales clientes de la empresa.

CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
PLAN DE CUENTAS

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN |
|---------------|--|
| 1 | ACTIVO |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.01.01 | CAJA |
| 1.01.02 | BANCOS |
| 1.01.02.01 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP |
| 1.01.02.02 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOPMEGO |
| 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES |
| 1.01.03.09 | (-) PROVISIONES POR CUENTAS INCOBRABLES |
| 1.01.05 | IVA PAGADO |
| 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA |
| 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA |
| 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES |
| 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA |
| 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 2 | PASIVO |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE |
| 2.01.01 | CUENTAS POR PAGAR |
| 2.01.02 | IVA COBRADO |
| 2.01.03 | IVA POR PAGAR |
| 2.01.04 | IESS POR PAGAR |
| 2.01.04.01 | APORTE PATRONAL |
| 2.01.04.02 | APORTE PERSONAL |
| 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 3.01 | CAPITAL INICIAL |
| 3.07 | RESULTADO DEL EJERCICIO |
| 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO |
| 4 | INGRESOS |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS |
| 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA |
| 5 | COSTOS |
| 5.1 | COSTOS OPERACIONALES |
| 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS |
| 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING |
| 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES |

| | |
|------------|------------------------------------|
| 6 | GASTOS |
| 6.1 | GASTOS ADMINISTRATIVOS |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES |
| 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO |
| 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO |
| 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA |
| 6.1.02.04 | VACACIONES |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL |
| 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS |
| 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA |
| 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFÓNICO E INTERNET |
| 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS |
| 6.1.06 | GASTO ARRIENDO |
| 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA |
| 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA |
| 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN |
| 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN |
| 6.1.09.02 | HOSPEDAJE |
| 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES |
| 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 6.1.16 | OTROS GASTOS |
| 7 | CUENTAS TRANSITORIAS |
| 7.1 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS |
| 7.1.01 | PÉRDIDAS Y GANANCIAS |

MANUAL DE CUENTAS
CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR”

1 ACTIVO

Compuesto de todos los bienes que son propiedad de la empresa (que tienen un valor de uso o de cambio) y los bienes, de los que no siendo titular, ejerce un control sobre los beneficios que producen. También abarca los derechos a favor de la empresa y en contra de terceros y las erogaciones que son aprovechadas en ejercicios futuros.

1.01 ACTIVO CORRIENTE

Compuesto de los activos que se espera que se conviertan en dinero dentro de los doce meses contados a partir del cierre de cada ejercicio.

1.01.01 CAJA.- Esta cuenta representa el dinero en efectivo y está representada por las monedas, billetes que posee la empresa.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|---|
| Cuando registra el ingreso de dinero, ya sea este en efectivo o con un cheque | Cuando registra la salida de dinero, de caja para los gastos. |
| Saldo: Deudor | |

1.01.02 BANCOS.- Representa el dinero depositado en la cuenta corriente o de ahorro que la empresa mantiene.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|---|
| Por los depósitos de dinero, cheques, descuentos de pagarés y adelantos en cuenta corriente. | Por pagos con cheques, retiros de la cuenta, débitos de gastos o intereses. |
| Saldo: Deudor | |

1.01.03 CUENTAS POR COBRAR.- En esta cuenta se controla el movimiento de los créditos personales concedidos por el propietario, por la venta de productos s. Estos créditos no tienen respaldo de un documento.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|---|
| Por el saldo inicial y por la venta de productos a crédito pendientes de cobro. | Por los pagos realizados de los clientes, sean estos parciales o totales, por cierre de libros y ajustes. |
| Saldo: Deudor | |

1.01.03.09 (-) PROVICIONES POR CUENTAS INCOBRABLES.- Debido a que se conceden muchos créditos y estos no siempre son recuperables, es necesario hacer una estimación sobre el saldo de las cuentas por cobrar

que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|---|
| Por el monto declarado incobrable. | Por el porcentaje estimado como incobrable al cierre del ejercicio contable |
| Saldo: Acreedor (cuenta reguladora del activo) | |

1.01.05 IVA PAGADO.- Es una cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes, materiales y servicios grabados con el impuesto 12%.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--|
| Por el valor del impuesto pagado por las compras o servicios adquiridos por la empresa. | Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajuste. |
| Saldo: Deudor | |

1.01.06 SUMINISTROS DE OFICINA.- Registra los bienes como papeles, esferos y otros bienes que facilitan las labores de la empresa.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--------------------------|----------------------------|
| Por la compra o donación | Por el consumo o deterioro |
| Saldo: Deudor | |

1.01.07 BIENES DE MENOR CUANTIA.- Registra a todos los bienes y materiales para uso de la empresa que tienen un valor menos a 100 dólares.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--------------------------|----------------------------|
| Por la compra o donación | Por el consumo o deterioro |
| Saldo: Deudor | |

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y que no están disponibles para la venta.

1.02.01 MUEBLES Y ENSERES.- Son los mobiliarios como mesas y sillas que sirven para el desarrollo de las operaciones de la empresa.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|----------------------------------|
| Por la compra o donación de los bienes | Por el desgaste o venta del bien |
| Saldo: Deudor | |

1.02.02 EQUIPO DE OFICINA.- Se registran los equipos que se necesitan en la oficina y los que son necesarios para el desempeño del negocio en lo que se refiere a la atención de los clientes.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--------------------------------|---|
| Por los valores de las compras | Cuando se vende o se retira de su uso, por pérdida o destrucción. |
| Saldo: Deudor | |

1.02.03 EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Se registran los equipos que se necesitan en la oficina para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--------------------------------|---|
| Por los valores de las compras | Cuando se vende o se retira de su uso, por pérdida o destrucción. |
| Saldo: Deudor | |

1.02.01.201 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES.- Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|---|
| Por el cierre de las cuentas al final del período. | Por la disminución que se acumula en la cuenta. |
| Saldo: Acreedor | |

1.02.01.202 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA.- Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|---|
| Por el cierre de las cuentas al final del período. | Por la disminución que se acumula en la cuenta. |
| Saldo: Acreedor | |

1.02.01.202 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|---|
| Por el cierre de las cuentas al final del período. | Por la disminución que se acumula en la cuenta. |
| Saldo: Acreedor | |

2 PASIVO

Compuesto todos los obligaciones ciertas y contingentes en contra de la empresa y a favor de terceros.

2.01 PASIVO CORRIENTE

Son todas las obligaciones, apreciables en dinero, a cargo de la empresa, las cuales deberán cancelarse en un plazo no mayor de un año, o dentro del periodo contable.

2.01.01 CUENTAS POR PAGAR.- Son aquellas cuentas de carácter personal, ya que se trata de personas naturales o jurídicas; contraída a través de documentos en ella se registra el movimiento de las deudas a favor de terceros por compras, préstamos o cualquier otra operación sin entregar el documento de garantía.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|---|
| Por los pagos parciales, totales u otras maneras de pago. | Por el monto del crédito recibido al momento de la operación. |
| Saldo: Acreedor | |

2.01.02 IVA COBRADO.- Representa los valores que se cobra o se retiene al cliente en las ventas de los productos.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| Por la declaración mensual del IVA | Por el valor cobrado en las facturas |
| Saldo: Acreedor | |

2.01.03 IVA POR PAGAR.- Registra los valores cuando existe mayores ventas que compras durante un mes calendario.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|----------------------------|
| Por los pagos parciales, totales u otras formas de pago | Por el valor de las deudas |
| Saldo: Acreedor | |

2.01.04 IESS POR PAGAR.- Comprende los valores adeudados que se originan por las aportaciones personales y patronales que se deben efectuar de forma mensual con el rol de pagos.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|----------------------------|
| Por los pagos parciales, totales u otras formas de pago | Por el valor de las deudas |
| Saldo: Acreedor | |

2.01.07 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.- Registra los valores adeudados por concepto de décimos, vacaciones y demás beneficios a favor de los empleados que no han sido cancelados.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|------------------------------|--|
| Por el pago parcial o total. | Por el valor adeudado a los empleados. |
| Saldo: Acreedor | |

2 PATRIMONIO

Compuesto del capital aportado por el propietario y los resultados. Resulta del exceso del activo sobre el pasivo.

3.01 CAPITAL INICIAL.- Son los valores o el financiamiento propio de los activos.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|-------------------------|---------------------------|
| Por el valor invertido. | Por la salida de capital. |
| Saldo: Acreedor | |

3.07 RESULTADOS DEL EJERCICIO.- Es el resultado de las operaciones que puede derivar en una utilidad o pérdida del ejercicio.

3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO.- Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--|
| Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas o ganancias o resumen de rentas y gastos. | Por el valor de la utilidad neta obtenida en un período. |
| Saldo: Acreedor | |

4 INGRESOS

Compuesto de los ingresos operativos y no operativos obtenidos por la empresa.

4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellas cuentas que expresan entradas de efectivo por las actividades inherentes a la empresa

4.1.02 UTILIDAD BRUTA.- Registra la utilidad sobre los costos de ventas que generan las ventas realizadas.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--------------------------|--|
| Por el asiento de cierre | Por el valor del asiento de regulación |
| Saldo: Acreedor | |

5 COSTOS

Compuesto por los gastos incurridos por la empresa para el desarrollo de las actividades.

5.1 COSTOS OPERACIONALES

Son los costos en los que incurre la empresa para poder prestar los servicios que ofrece y que son necesarios directamente para la actividad.

5.1.01 SERVICIOS CONTRATADOS.- Representan a los honorarios de los profesionales a los que se debe acceder para la operación propia del negocio.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|-----------------------|
| Se debita por la contratación de servicios para la actividad. | Por asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6 GASTOS.

Son todos los gastos que realiza la empresa ya sean estos administrativos o de operación.

6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Rubro del estado de resultados que refleja las erogaciones necesarias para realizar las tareas de administración de la empresa.

6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS.- Se registran todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la Ley.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|---|
| Por el valor que se cancela a los empleados según el rol de pagos. | Por el cierre del ejercicio del Pérdidas y Ganancias al final del período contable. |
| Saldo: Deudor | |

6.1.02 BENEFICIOS SOCIALES.- Registra los valores por concepto de décimos, vacaciones y demás beneficios a favor de los trabajadores.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--------------------------|
| Por el valor que se calcula para los trabajadores | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.03 APORTE PATRONAL.- Se registran todos los valores que como empleador se debe pagar al Instituto de Seguridad Social.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--------------------------|
| Por el valor que se debe cancelar al IESS | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.04 GASTO SERVICIOS BÁSICOS.- Registra el consumo de luz eléctrica por parte de la empresa.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--------------------------|
| Por el valor asumido en la factura de luz, agua y teléfono. | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.05 SERVICIOS BANCARIOS.- Registra el interés que se paga por los créditos en presamos bancarios o por mantenimiento de cuenta.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--------------------------|
| Por el valor debitado de la cuenta bancaria | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.06 GASTO ARRIENDO.- Refleja el valor pagado de forma mensual al arrendatario o dueño del local comercial.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el valor acordado entre las partes | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.07 GASTO SUMINISTRO DE OFICINA.- Esta cuenta registra los gastos por consumo de suministros de oficina, el consumo de hojas, facturas y demás papelería dentro de la empresa ocasionada durante el periodo.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|------------------------------------|--------------------------|
| Por el valor calculado o ponderado | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.08 GASTO SUMINISTROS DE LIMPIEZA.- En esta cuenta se registra todos los gastos o consumos que se realicen por concepto de aseo y limpieza del local donde se presta el servicio.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|-------------------------|--------------------------|
| Por el valor consumido. | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.09 GASTOS DE GESTIÓN.- Representa el valor por gastos de movilización a lugares alejados, específicamente gastos de alimentación y estadía del personal de docencia y marketing.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|-----------------------|
| Por el pago total o parcial de cada uno de los gastos incurridos. | Por asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.10 GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA.- Registra todos los gastos que incurre la empresa para la propagación de propaganda y publicidad en los medios de comunicación de la ciudad.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el pago total o parcial de publicidad y propaganda | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.11 CUENTAS INCOBRABLES.- Registra el valor que se considera resultara incobrable por las ventas a crédito.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el valor calculado según su porcentaje | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.12 GASTOS DE MANTENIMIENTO.- Registra todos los gastos incurridos en el mantenimiento de las máquinas de los laboratorios.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--------------------------|
| Por el pago de los gastos incurridos en mantenimiento | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.13 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES.- Manifiesta el valor del desgaste del mobiliario existente ya sea por el uso o por el paso del tiempo.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el valor calculado según su porcentaje | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.14 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA.- Manifiesta el valor del desgaste del equipo de oficina existente ya sea por el uso o por el paso del tiempo.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el valor calculado según su porcentaje | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.15 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Manifiesta el valor del desgaste del equipo de cómputo existente ya sea por el uso o por el paso del tiempo.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|--|--------------------------|
| Por el valor calculado según su porcentaje | Por el asiento de cierre |
| Saldo: Deudor | |

6.1.16 OTROS GASTOS.- Representan a todos aquellos gastos mínimos y ocasionales que no constan en ningún grupo de cuentas antes descritas.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|---------------------------|
| Por el pago de pequeños gastos para la empresa. | Por el asiento de cierre. |
| Saldo: Deudor | |

7 CUENTAS TRANSITORIAS

Estas cuentas las emplearemos para reflejar operaciones que, debido a contratos o situaciones eventuales, nos impiden efectuar cargos o abonos a las cuentas correspondientes que reflejarían la operación comercial efectuada. Como su nombre lo indica (transitorias).

7.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.- Recoge el resultado del ejercicio, formado por los ingresos y los gastos del mismo excepto cuando

proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de registro y valoración.

| SE DEBITA | SE ACREDITA |
|---|--|
| Para el cierre de las cuentas de gasto y la utilidad del ejercicio. | Se acredita para determinar la utilidad bruta. |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-----------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 1 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V. PARCIAL | V. TOTAL |
| 1 | | ACTIVO | | | |
| 1.01 | | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 1.01.01 | | CAJA | | | 946,42 |
| | | Efectivo | | 946,42 | |
| | 27 | Billetes | 20 | 540,00 | |
| | 32 | Billetes | 10 | 320,00 | |
| | 13 | Billetes | 5 | 65,00 | |
| | 8 | Monedas | 1 | 8,00 | |
| | 10 | Monedas | 0,5 | 5,00 | |
| | 17 | Monedas | 0,25 | 4,25 | |
| | 18 | Monedas | 0,1 | 1,80 | |
| | 30 | Monedas | 0,05 | 1,50 | |
| | 87 | Monedas | 0,01 | 0,87 | |
| 1.01.02 | | BANCOS | | | 1.061,38 |
| 1.01.02.01 | 1 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP | 1061,38 | 1.061,38 | |
| 1.01.03 | | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 12.440,00 |
| | 1 | Asuero Alvarado Byron Olivo | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Prado Jumbo Margoth Elizabeth | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Sucunuta Pizarro Maria Leopoldina | \$ 28,00 | | |
| | 1 | San Martin Puchaicela Jose Manuel | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Ochoa Hurtado Norma Elizabeth | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Carreño Lojan Jhuliana Alexandra | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Montoya Sanchez Jose Pedro | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Vera Zapata Norma Jackeline | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Pardo Taday Juan Carlos | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Jimenez Maria Idolfina | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Montoya Campos Mcarmen Elizabeth | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Catillo Abarca Marcia del Rocio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Astudillo Viñamagua Alba Paulina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Lituma Robalino Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Mchuca Machuca Blanca Chela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Mendoza Encalada Ana de Jesus | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Quilambaqui Benites Miriam Elizabeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Basquez Alama Nelson Bolivar | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Chamba Benites Maximo Elvio | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Curipoma Angamarca Danilo | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Ochoa Benavides Soraya Isabela | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Contento Agila Janneth Elizabeth | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Muñoz Msarcos Patricio | \$ 28,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 2 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Jaramillo Gaona Germania Angela | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Maza BenitezMargarita | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Minga Cuenca Francia María | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Poma Alulima Juan Carlos | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Granda Pullaguari Maria Celina | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Eras Salazar Beranardo Rafael | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Bravo Luzuriaga Piedad Noemi | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Aldean Encarnación Tereza del Cisne | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Bravo Luzuriaga Luz Esperanza | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Montaño Salinas Isabel | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Sarango CartuchiJosé Francisco | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Quizhpe Zhondo Zoila Grimaneza | \$ 28,00 | | |
| | 1 | GualedelMercedes | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Valarezo Armijos Dsilvio José | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Paccha Uchuari Walter Monfilio | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Armijos Lopez Leodan Benigno | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Balcazar Campoverde Sonia Maricela | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Armijos OrdoñezRodolfo Leonidas | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Chimbo Silva María Leopoldina | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Torres Granda Carmen Alejandrina | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Sanchez Urgiles Genesis Natasha | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Salinas González Rosa Oliva | \$ 28,00 | | |
| | 1 | paul León | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Salinas Isabel | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Alvarez Cueva Luz America | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Uchuari Chapa María Dolores | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Chiriboga Vargas Elsa Piedad | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Salazar Federico | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Fajardo González Laura Beatriz | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Tacury Tacury Juana | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Puchaicela Abrigo Hilda Margarita | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Garrochamba CaraguaySilvana | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Rios Condoy Enriqueta del Carmen | \$ 28,00 | | |
| | 1 | Mocha Guillin Ana Lucia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Uzho Guamán Klever Manuel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Herrera González Jont | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Alverca Jimenez Lisseth del Cisne | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ramon Marquez Patricia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Sarango Silvia Patricia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Seaz Soto Freddy Wilfrido | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Correa Durazno Janeth Emperatriz | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guamán Faican Morayma Elizabeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez GaonaBlanca Auiria | \$ 30,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|---|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO 3 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Loarte Enriquez Agusta Albertina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Quiñonez España Juan Alonzo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Calva JimenezMaria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Calva Pinta Felix Salvador | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Iza Viñan Marcia Veronica | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Chalan Chingre Rosa Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ruiz González Rosa Vicenta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guayanay CuencaMartha Lucia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Manchay Guamán Gilber | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Chalco JaramilloEsperanza Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Saraquive Rosalino Rodrigo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Qunche Carrera Maria Fernanda | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pizarro Pineda Jorge Luis | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Medina Aguilera Fanny del Cisne | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guamán Faican Morayma Eizabeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Calle Lituma Aldita Magdalena | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimmy Patricio Cabrera Benitez | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ortiz Torres Christian Alfonzo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Silva Salinas Angel Solano | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Castillo Masache Maria del Cisne | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Miedina Saca Marco Antonio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Lopez Paccha Maria Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Campoverde Bargas Cristina Margarita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cueva Villa Kati Evelin | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Molina Samaniego Raquel Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Medina Cabrera Lady Yajaira | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres RuitZoila Felicia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cartuche Serrano Dinilo Francisco | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Troya Guayanay Gisela Janeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Tuza Merino Geovanny Fernando | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Fuentalo Velazco Maria Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Leon Erreyes Marta Lucia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Calva Guerrero Oswaldo Padilla | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cuenca Cuenca Ismenia Cecibel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Miguel IvanPadilla Lalangui | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guarnizo CorderoMaria Amada | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Chavez Japon Maria Esperanza | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ogoño Salinas Gloria Angelita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Rosillo Daysi Leovina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Fernandez Guamán Melva Balvina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gualan Gualan Maria Cristina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | RomeroLaura Dolores | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Villavicencio Villavicencio Maria Juana | \$ 30,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|--------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 4 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Pacheco Manzaba Belgica Yolanda | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Laura Aguilar Gladys Cecibel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Condo Alvarado Sandra Victoria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gomez Montalvan Jessica Tatiana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Riofrio Gallardo Alejandra Dayanara | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Armijos Diaz Johana Maribel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jiron Chamba Mayra Jimena | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jumbo Mora Beatriz | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Medina Caraguay Fanny Piedad | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Puchaicela Abrigo Bertha Mélida | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Tituana Tituana Irene Dalila | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Paredes Jimenez Mariana de Jesus | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cango Gualan Byron | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Cobos Fanny Miryan | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sinche Benitez Julia Carmelia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Enriquez Buri Rosa Petrona | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Mera Zambrano Amparo Francisca | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ponce Benitez Hortencia Amable | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cuenca Tamay Elsa Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Calderon Olivia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Cordova Apolo Nancy Mariela | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Moreno Vera Jova Vicenta | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Minga Tapia Sonia Maria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Bazarán Pinta Carmen del Rocio | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Granda Torres Ruth Irene | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Cordova Cuenca Magali Yadira | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Cordova Cuenca Magali Yadira | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Quizpe Campos Mariana de Jesus | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Craguay Caraguay Maria Enith | \$ 35,00 | | |
| | 1 | León Ponce Rosy Flormita | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Correa Carrion Rocio | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Cartuche Serrano Danilo Francisco | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Medina Condoy Pablo | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Rocio del Cisne Romero Pineda | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Yanza Macas David David | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Guevara Sarango Julia Maria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Espinoza Marin Jhonny Antonio | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Ramon Gonzales Jorge Luis | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Zumba Cabrera Vicente Bernave | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Zumba Cabrera Vicente Bernave | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Silva Puglla Ruth Marlene | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Seraquive Gualan Dalila Paola | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Rodriuez Pullaguari Janeth del rocio | \$ 35,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|--------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 5 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Zhiminaicela Maxi Hernan Rodrigo | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Bravo Zambrano Douglas Onesimo | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Aguirre PichogagonLuis Fernando | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Coronel Maya Iralda del Cisne | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Ogoña Salinas Mercedes Teresa | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Avila Jaramillo Roberto Carlos | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Macas Rogel Jorge Enrique | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pesantez Sarango Victor Manuel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Sarango Blanca Rosa | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Quinatoa Cóndor Oscar Geovanny | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Poma Granda Franco Reinaldo | \$ 45,00 | | |
| | 1 | San Martin BetacourtCecilia Virginia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Macas Macas Juan Alberto | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Solano Chamba Lafy Adriana | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Reyes Torres Viviana del Rosario | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Abaad Castillo Dorinda Elizabeth | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Erique Nole Olga Mercedes | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Castillo Armijos Sergio Cesar | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Paucar GuayaCarmen | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Mora Patiño Mayra Alejandrina | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Sanchez Armijos Mario Enrique | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Aguilar Ortega Graciela Idelira | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Pizarro Pineda Jorge | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Tene Andrade Marlene Esperanza | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Carpio Ochoa Eduardo Vinicio | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Benitez Benitez Vilma Celida | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Arevalo SariEdwin Saul | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Maldonado ToledoMaribel Alexandra | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Alvares Jimenez Andrea Stefanya | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Medina Campos Carmen Lucia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Acaro Sarango Mariana de Jesus | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Mendoza torresDoris Raquel | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Namicela Karla Liliana | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Macas Ruales Luz Maria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Tandazo ortega Dolores Maria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Sanmartin Salinas Maria Ofemia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Gonzalez GuamanCarlos Orlando | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Davila AvilaLisbeth | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Ojeda Sarango Blanca Azucena | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Guaman GonzálezAndrea Katherine | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Macas Fajardo Rosa Melida | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Maldonado Toledo Maribel Alexandra | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Briceño JaraRosa Isabel | \$ 35,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 6 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Pinta Cuenca Esterlina | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Rios Largo Deysi Mercedes | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Torres Macas Luz Margarita | \$ 35,00 | | |
| | 1 | González González Norma | \$ 35,00 | | |
| | 1 | jaramilloMaura | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Cumbicos CifreEnith del Carmen | \$ 35,00 | | |
| | 1 | TandazoAngela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pullaguari Paltin Augusta Rosalia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | González GordilloBeatriz | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Campos PomaMercedes Lucia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Tamay ChambaMaria Sonia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | CriolloVictoria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | RamonBlanca | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Quezada Yanangomez Carmita Romelia | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Villavicencio Vargas Diana Ximena | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Guallas MedinaTeresa | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Sanmartin Salinas Miryan de Cisne | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Villaviencio QuezadaMaria Savina | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Jimenez Jimenez Hortencio | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Villavicencio QuezadaMaria Savina | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Lima LunaRosa Amalia | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Oviedo Cordova Edgar Manuel | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Guamán Yaguana Hilda Gladys | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Flores Gomez Carmen Maritza | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Morocho Minga Patricia Soledad | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Castillo Jimenez María Roselifa | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Morales Rios María Barbaria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Puchaicela Sanmartin Nancy Mal | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Toalongo Naula Angel Anibal | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Suquilanda Pacheco Diego Armando | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Barros Barros Ruth Beatriz | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Celi Japón Ines Carmen | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Granda SarangoMilton Gabriel | \$ 35,00 | | |
| | 1 | DullCharles Gary | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Toledo Justo | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Castro Villavicencio Marianita | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Morales Rios Maria Barbaria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Pinmeda Ortega Blanca Pilar | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Tapia Patiño Yessenia Margarita | \$ 35,00 | | |
| | 1 | VimanJhonson | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Maldonado MorochoRosa Maria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Puglla Puglla Jhuliana Abigail | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Sanchez Japón Jazmin Magaly | \$ 30,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|---------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 7 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Morales Rios Maria Barbaria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cordova Rivas Johana Patricia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Poma Gaulan Delia Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guamán Sarango Maribel Katherine | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ortega GodoyHilda Cleotilde | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Campoverde Santos Alfredo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Benitez QuincheRosa Alba | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Minga Diaz Miguel Angel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Minga Diaz Miguel Angel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Romero Guamán Paulina Jaqueline | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Vargas Angel Vinicio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Granda Pullaguari Maria Celina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Quito Quito Daniel Israel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres Jimenez Marcela del Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres Jimenez Marcela del Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Robalino Vera Ana Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | González Vargas Ubiticia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Rocillo Correa Marcia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Toledo Vega David Gustavo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Fernandez Ordoñez Ligia Carlota | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pullaguari Jimenez Maria Eulalia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Fernandez Alberca Vanessa Mariela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jaramillo León Cesar Augusto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Marcial Garcia Angela Margarita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Castillo Paredes Nancy del Rocio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gordillo Ordoñez Elizabeth Marlene | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sanchez Castillo Clemencia Lastenia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ambuludi Quiñonez Cristian Gabriel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Luzuriaga Ortiz Umillana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Villavicencio Zosoranga Angel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vicente Jaramillo Jorge | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sanchez JaponHartman Augusto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sigcho González Lida Victoria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres León Milbia Gissela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Valarezo Eras Celso Bolivar | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Collaguazo Montaña Ángel Salvador | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Merchan Enriquez Luz Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Cuenca Yonny Patricio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Macas Gualán Floro ermito de Jesus | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Suquilanda Murquincho Miltón Geovanny | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Granda Granda Elsa Guillermina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vicente Luzon Jorge | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Armijos León Santiago Miguel | \$ 30,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|----------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 8 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Zumba Sarango Karina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Quezada Abad Armando | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gualan Lozano Rosa Margarita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sarango Cumbicus Hermita Zoila | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Caraguay Cuenca Angel Virgilio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Orozco Bucle Rosa Elizabeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vega Calva Octavio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Yauri Cuenca Victoriana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Granda Cano Maria Alejandra | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Muñoz Mora Angel Vicente | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Matailo Ximena Marisol | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vallejo Llanga Maria Dolores | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pesantez Delgado Jorge Benigno | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cisneros Santos Franklin Hernan | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Silva Luz Marina | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Mendoza Elida | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cabrera Reategui Nuri del Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gaona Francisco Rorigo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Puchaicela Sivilsaca Nancy Irene | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres Ruiz Maria Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Viñamagua Zumba Graciela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sandra Carrión | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sandra Carrión | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Mendoza Torres Marieta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Toledo Mendoza Floro Eiliano | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ros Moreno Byron | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Macas Ortega Doris Antonieta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gualan Jaramillo Ana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Ullauri Mirian Liliana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Abarca Abarca Jneth María | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Macas Contento Angel Augusto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Macas Abara Eduardo Calixto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cordero Abila Enma Vicenta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cajamarca Sarmiento Carmita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Lima Nero María Piedad | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pinos Capa Maria Vicenta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pesantes Delgado Alba esperanza | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Villamagua Marquez Juan José | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cango Andrade Maria Graciela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Medina Uchuari Maria Olga | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ochoa Rios Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Zhanay Suquilanda Maria Filomena | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Poma Carmen | \$ 30,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|------------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|-----------|----------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 9 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Bermeo Ordoñez Mariela Susana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Giron Nelson Danilo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vega Gaona Nancy Lucia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Riofrio Quito Mercedes Mariana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ortiz Alvarado Gloria Esperanza | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Alvarado Alvarado Sonia del Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Puglla Blanca Albertina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guaman SaraguroJaneth Alexandra | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Rodriguez Guamán Pedro José | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Cango Andrade Maria Angelina | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Gualan Beatriz Marianita | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Buri Remache María Hermelinda | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Faican Cango Cesar Augusto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Acaro Rosa Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Loja Guamansegundo Maximo | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sarango Poma Victor Antonio | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Aguinsaca Morocho Miguel Abel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Godoy Chamba Carmen Jackeline | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Paladinez Acaro Rosa Angélica | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Saavedra MichayVictor Manuel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vivanco VasquezGladys Cecilia | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sanchez ChanconHector Raul | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guerrero Abad Dalton Alcides | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Garcia Guerrero Dalton Paul | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres CumbicusDelia Rosa | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Valle Morocho Zoila Clemencia | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Caraguay Allasiche Augusto Oliverio | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Pogo Saritama Bethy Janeth | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Correa Geovany | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Quito Quito Daniel Israel | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Avila Jimenez Gloria Elizabeth | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Guamán Ponce Emerita Cristina | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Garrido Flores Manuel Antonio | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Caraguay PuchaGloria Narcisa | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Vicente Rojas Nixon Alfredo | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Masache Andrade Victoria | \$ 35,00 | | |
| | 1 | Lituma OrdoñezMaria Clara | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jimenez Giron Luis Vicente | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Ohoa CastilloLucila Esther | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Sinche Marquez Elsa Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Torres RomeroRosa Mariela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pullaguari NeroRosa Isabel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jumbo SalinasMilton Geovanny | \$ 45,00 | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-----------------|--|-----------------|------------------|-----------------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 10 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Tambo Anguinsaca José Gabriel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Guaya Caraguay Fausto Villaemino | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Craguay Sivilsapa Luz Maria | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Vidal Caraguay José | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Puchaicela Tene Angel Edilberto | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Guachizaca Lidia Beatriz | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Loarte CaraguayJulio Cesar | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Remache Jaura Gilver Orlando | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Julia EsperanzaMorocho Curipoma | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Nero PullaguariMartha Elena | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Nero QuishpeMaria del Carmen | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Morocho Cuenca Jose Angel | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Martinez Delgado Alan | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Remache Remache Rosa Elvira | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Pinta Minga Milton Ruben | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Yaguachi CastroMeria Esthela | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Flores MallaAndrea Elizabeth | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Paccha BenitezJuan Carlos | \$ 30,00 | | |
| | 1 | RemacheNelson | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Jaura Buri Luis Angel | \$ 45,00 | | |
| | 1 | Ianchi GuamanMariana | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Poma Maria Augusta | \$ 30,00 | | |
| | 1 | Riofrio Ortega Jaime | \$ 45,00 | | |
| 1.01.06 | | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 25,80 |
| | 6 | Resmas de Papel High Tech | 3,00 | 18,00 | |
| | 5 | Marcadores Pilikan | 0,56 | 2,80 | |
| | 1 | Facturador | 5,00 | 5,00 | |
| 1.01.07 | | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 1.460,06 |
| | 1 | Herramientas de Mantenimiento | 18,75 | 18,75 | |
| | 1 | Material de Computo para Mantenimiento | 45,67 | 45,67 | |
| | 1 | Caja de Cable de Redes | 65,00 | 65,00 | |
| | 1 | CPU para las clases de mantenimiento | 90,00 | 90,00 | |
| | 1 | Material Electrico | 64,96 | 64,96 | |
| | 20 | Sillas de Oficina de Metal | 20 | 400,00 | |
| | 1 | Florero Metal | 8,98 | 8,98 | |
| | 1 | Extintor 5LBR. | 11,52 | 11,52 | |
| | 1 | Rótulo con estructura, tamaño 1.60 x 80cm, impreso en lona panaflex. | 89 | 89,00 | |
| | 1 | Silla tipo secretaria, tapizada en cuerina | 75,89 | 75,89 | |
| | 6 | Sillas de visita con estructura metalica, con apoya brazos, tapisado en cuerina | 40,18 | 241,08 | |
| | 1 | Sillón modelo presidente tapizado en malla, base metálica de 5 puntas con garrucha | 98,21 | 98,21 | |
| | 2 | Sillas de visita estructura metálica cromada, tapizado en cuerina | 48,21 | 96,42 | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-----------------|--|-----------------|-------------------|---------------------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 11 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V. PARCIAL | V. TOTAL |
| | 1 | Caja de Herramientas | 6,25 | 6,25 | |
| | 4 | Archivador Negro Oficina | 2,10 | 8,40 | |
| | 1 | Sello C40 Automatico Color | 16,07 | 16,07 | |
| | 1 | Perforadora PKW 978 | 4,52 | 4,52 | |
| | 1 | Grapadora Grande | 4,33 | 4,33 | |
| | 1 | Grapadora Pequeña | 2,82 | 2,82 | |
| | 1 | Telefono COR | 15,89 | 15,89 | |
| | 1 | Telefono TREEE | 9,38 | 9,38 | |
| | 1 | Parlantes OMEGA 100W. MODELO 68P206 | 7,14 | 7,14 | |
| | 2 | Pizarras T/120*80 Cuadros | 22,00 | 44,00 | |
| | 2 | Cotapapel Gr. | 1,47 | 2,94 | |
| | 1 | Calculadora CACIO | 12,45 | 12,45 | |
| | 1 | Papelera Metalica de 2 servidores | 13,39 | 13,39 | |
| | 1 | Calculadora CACIO 1/2 | 7,00 | 7,00 | |
| | | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | - | 15.933,66 |
| 1.02 | | ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 1.02.01 | | MUEBLES Y ENSERES | | | 758,92 |
| | 1 | Counter en MDF | 357,14 | | |
| | 1 | Escritorio en "L" en melamina de 150x150 | 232,14 | | |
| | 1 | Archivador metalico de 5 gavetas con seguridad | 169,64 | | |
| 1.02.02 | | EQUIPO DE OFICINA | | | 1.225,00 |
| | 1 | Impresora EPSON | 225,00 | 225,00 | |
| | 2 | Televisor RIVIERA RLED-D42DHD20D | 500,00 | 1000,00 | |
| 1.02.03 | | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 5255,58 |
| | 22 | Computadores HP de mesa completas | 238,89 | 5255,58 | |
| | | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 7.239,50 |
| | | TOTAL ACTIVOS | | | \$ 23.173,16 |
| 2 | | PASIVO | | | |
| 2.01 | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.01.01 | | CUENTAS POR PAGAR | | | 603,50 |
| | | Electro Hogar | 505,00 | | |
| | | CNT | 20,00 | | |
| | | Electrocompu | 78,50 | | |
| 2.01.03 | | IVA POR PAGAR | | | 312,56 |
| 2.01.04 | | IESS POR PAGAR | | | 183,61 |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-----------------|----------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Al 01 de Enero del 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | FOLIO 12 |
| CÓDIGO | CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V.PARCIAL | V. TOTAL |
| 2.01.04.01 | | APORTE PATRONAL | 103,76 | | |
| 2.01.04.02 | | APORTE PERSONAL | 79,85 | | |
| | | TOPAL PASIVO CORRIENTE | | | 1.099,67 |
| | | TOTAL PASIVO | | | 1.099,67 |
| 3 | | PATRIMONIO NETO | | | |
| 3.01 | | CAPITAL INICIAL | | 22.073,49 | |
| | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | \$ 23.173,16 |

Loja, 01 de enero del 2015

 Gerente- Propietario

 Contador

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | |
|---|------------------------------------|----------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL | | |
| Al 01 de enero del 2015 | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | |
| 1 | ACTIVO | 23.173,16 |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE | |
| 1.01.01 | CAJA | 946,42 |
| 1.01.02 | BANCOS | 1.061,38 |
| 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 12.440,00 |
| 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | 25,80 |
| 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | 1.460,06 |
| | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 15.933,66 |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE | |
| 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | 758,92 |
| 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | 1.225,00 |
| 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 5.255,58 |
| | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 7.239,50 |
| | TOTAL ACTIVOS | <u>\$ 23.173,16</u> |
| 2 | PASIVO | 1.099,67 |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE | |
| 2.01.01 | CUENTAS POR PAGAR | 603,50 |
| 2.01.03 | IVA POR PAGAR | 312,56 |
| 2.01.04 | IESS POR PAGAR | 183,61 |
| 2.01.04.01 | APORTE PATRONAL | 103,76 |
| 2.01.04.02 | APORTE PERSONAL | 79,85 |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTES | 1.099,67 |
| | TOTAL PASIVOS | |
| 3 | PATRIMONIO NETO | 22.073,49 |
| 3.01 | CAPITAL INICIAL | 22.073,49 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 22.073,49 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | <u>\$ 23.173,16</u> |

Loja, 01 de enero del 2015

 GERENTE - PROPIETARIO

 CONTADOR

CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR”

MEMORANDUM DE OPERACIONES

01 Enero del 2015

- El centro de capacitaciones “CEDEINFOR”, de la ciudad de Loja, al inicio del periodo cuenta con los siguientes saldos.

| CUENTA | VALOR |
|-------------------------|--------------|
| Caja | 946.42 |
| Bancos | 1,061.38 |
| Cuentas por Cobrar | 12,440.00 |
| Suministros de Oficina | 25.80 |
| Bienes de Menor Cuantía | 1,460.06 |
| Muebles y Enseres | 758.92 |
| Equipo de Oficina | 1,225.00 |
| Equipo de Computación | 5,255.56 |
| Cuentas por Pagar | 603.50 |
| IVA por Pagar | 312.56 |
| IESS por Pagar | 183.61 |
| Capital Inicial | 22,073.49 |

03 Enero del 2015

- Se registra la prestación de servicios, según facturas N° 1785 a 1788, por el valor de \$ 1785.70 más IVA, el mismo que se cobra el 114.00 en efectivo, 456.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1429.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 01)

04 Enero del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobros N° 1763 a 1805 por el valor de 319.02 (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01).

05 Enero del 2015

- Se registra el pago pendiente del IESS del mes de diciembre por el valor \$ 183.61 (auxiliar de compras N° 1)
- Se registra el pago de arriendo del mes de enero por el valor de \$ 500 incluido IVA en efectivo según factura N° 004-001-00032, (auxiliar de compras N° 1)
- Se registra el pago a La Hora por espacio Publicitario en efectivo el valor de 26.88 incluido IVA, según factura N° 001-001-211206, (compras auxiliar N° 1)

09 Enero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas N° 1790 a 1795, por el valor de \$ 2142.84 más IVA, el mismo se cobra el 54.00 en

efectivo, 216.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2129.98 a crédito personal. (auxiliar de ventas N° 02)

11 Enero del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibos de cobro 1807 al 1941, por el valor de 1001.07. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 2)

13 Enero del 2015

- Se registra la compra de tinta Epson para impresora, según factura N° 001-001-51870, por el valor de \$ 9.00 al contado, incluido IVA. (compras auxiliar N° 1)

14 Enero del 2015

- Se registra la compra de CDs y sobres para CDs a Ekoprint, según factura N° 001-001-23469, por el valor de \$ 19.25 incluido IVA, al contado (auxiliar de compras N° 1)

15 Enero del 2015

- Se cancela el IVA por pagar pendiente del mes de diciembre, por el valor de \$ 312.56
- Se cancela los servicios básicos del mes de diciembre, por el valor de \$ 77.20, incluido IVA. (auxiliar de compras N°1)

16 Enero del 2015

- Se registra los servicios prestados, según facturas 1798 a 1804, por el valor de \$ 2321.41 más IVA, se cobra el 328.00 en efectivo, 1312.00 depósito en la Cooperativa JEPY 959.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 03)

18 Enero del 2015

- Se cobra cuentas según recibos de cuentas 1842 a 1868, por el valor de \$ 658.03. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 03)

19 Enero del 2015

- Se registra la compra de reguladores de energía a Sisconet con factura N° 001-001-51984, por el valor de \$ 27.00 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 2)

20 Enero del 2015

- Se compra adaptadores telefónicos a Electrocomercial Loayza con factura N° 001-001-33299, por el valor de \$ 1.80, incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 2)
- Se cancela a La Hora espacio Publicitario en efectivo, con factura N° 001-001-211992, por el valor de \$ 13.44 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 2)

24 Enero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1805 a 1809, por el valor de \$ 1785.70 más IVA, se cobra 50.00 al contado, 200.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1749.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 04)

25 Enero del 2015

- Se registra cobro de cuentas según recibos de cuentas 1869 a 1998, por el valor de 791.02. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)

30 Enero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1810 a 1813, por el valor de \$ 1785.70 más IVA, se cobra 112.00 al contado, 448.00 depósito en la Cooperativa JEP Y 1439.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 05)

31 Enero del 2015

- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing. (auxiliar de compra N° 02)
- Se registra cobro de cuentas según recibos de cuentas 1900 a 1922, por el valor de \$ 638.05. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 05)
- Se registra la liquidación del IVA del mes de enero.

- Se cancela los sueldos y salarios del mes de enero a los trabajadores.
(rol de pagos N° 01)

01 Febrero del 2015

- Se cancela hospedaje de docente en Saraguro con factura N° 001-001-00002605, por el valor de \$ 15.68 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 3)

02 Enero del 2015

- Se cancela alimentación del personal de marketing con factura N° 003-001-000433, por el valor de \$ 104.00, al contado. (según auxiliar de compras N° 3)

05 Febrero del 2015

- Se registra el pago de arriendo del mes de febrero según factura N° 004-001-0000034, por el valor de \$ 500.00 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 3)
- Se registra el pago del IEES pendiente del mes de enero, por el valor de \$ 184.46. (auxiliar de compras N° 3)

06 Febrero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1814 a 1820, por el valor de \$ 2142.84 más IVA, se cobra 60.00 en efectivo, 240.00

depósitos en la Cooperativa JEP y 2099.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios Nª 06)

08 Febrero del 2015

- Se registra cobro de cuentas según recibos de cuentas 1923 a 1968, por el valor de \$ 1202.07 (auxiliar de cuentas por cobrar Nª 06)
- Se cancela hospedaje de uno de los docentes en Saraguro con factura Nª 001-001-0002606, por el valor de \$ 15.68 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 3)

10 Febrero del 2015

- Se registra la compra de útiles de limpieza a Multiservicios Alen Cia. Ltda. con factura Nª 001-001-0005197, por el valor de \$ 31.35 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 3)

13 Febrero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1822 a 1830, por el valor de \$ 3035.69 más IVA, se cobra 146.00 en efectivo, 584.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2669.97 a crédito personal. (Auxiliar de prestación de servicios Nª 07)

14 Febrero del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 1969 a 1992 por el valor de \$ 680.04. (auxiliar de cuentas por cobrar Nª 07)

15 Febrero del 2015

- Se registra el pago del IVA pendiente del mes de enero, por el valor de \$ 719.03
- Se cancela los servicios básicos del mes de enero, por el valor de \$ 101.16 incluido IVA. Al contado. (auxiliar de compras N° 3)

18 Febrero del 2015

- Se registra la compra de 2 televisores a Idea Electrodomésticos para equipar los laboratorios de computación, por el valor de \$ 1045.00 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 4)

20 Febrero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según Factura 1832 a 1838, por el valor de \$ 2678.55 más IVA, se cobra 212.00 en efectivo, 848.00 depósito en la Cooperativa JEPY 1939.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 08)

21 Febrero del 2015

- Se registra compra a Galeón herramientas de mantenimiento de computación con factura N° 001-001-13036, por el valor de \$ 18.70 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 4)

- Se cancela alimentación del personal de marketing con factura N^a 001-001-013807, por el valor de \$ 23.00 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N^o4,)

22 Febrero del 2015

- Se cobra cuentas según 1993 a 2017, por el valor de \$ 541.03. (auxiliar de cuentas por cobrar N^a 08)

27 Febrero del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1839 a 1850, por el valor de \$ 4821.39, más IVA, se cobra 514.00 en efectivo, 2056.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2829.96 a crédito personal (auxiliar de prestación de servicios N^a 9)}

28 Febrero del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibos de cobro 2018 a 2058, por el valor de \$ 1348.11. (auxiliar de cuentas por cobrar N^o 09)
- Se compra carpetas clasificadoras a La Reforma con factura N^o 002-021-0002182 y se compra material eléctrico a Mega Electronics con factura N^o 001-01-3199, por un valor de \$ 29.62 incluido IVA, al contado. (según anexo de compras N^o 4,)
- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing, según auxiliar de compra N^o 04.
- Se registra la liquidación del IVA del mes de febrero.

- Se cancela los sueldos y salarios del mes de febrero a los trabajadores según rol de pagos N° 02.

02 Marzo del 2015

- Se compra a Sisconet tinta Epson para impresora, con factura N° 001-001-52538, por el valor de \$ 37.00, incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 5)

05 Marzo del 2015

- Se cancela IESS pendiente del mes de febrero, por el valor de \$ 184.46

06 Marzo del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1853 a 1861, por el valor de \$ 3392.83 más IVA, se cobra 340.00 en efectivo, 1360.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2099.97 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 10)

07 Marzo del 2015

- Se cancela el hospedaje de uno de los docentes en Saraguro con factura N° 001-0012612, por el valor de \$ 7.84 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 5)

08 Febrero del 2015

- Se cobra cuentas según recibos de cobros 2859 a 2904 , por el valor de \$ 1421.09. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 10)

10 Marzo del 2015

- Se registra la compra de wireless y reguladores, a Electro Compu con factura N° 001-002-19629, por el valor de \$ 85.01 incluido IVA, se paga al contado. (según auxiliar de compras N° 5)

11 Marzo del 2015

- Se registra el pago de arriendo del mes de marzo por el valor de \$ 500.00, incluido IVA según factura N° 004-001-00035. (auxiliar de compras N° 5.)

13 Marzo del 2015

- Se registra la prestación de servicios según facturas 1862 a 1871, por el valor de \$ 3749.97 más IVA, se cobra 306.00 en efectivo, 1224.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2669.97 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicio N° 11)

15 Marzo del 2015

- Se cancela los servicios básicos del mes de febrero, por el valor de \$62.41 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 5,)

- Se registra el pago del IVA pendiente del mes de febrero, por el valor de \$ 889.50.
- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 2906 a 2945, por el valor de \$ 1301.07. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 11)

17 Marzo del 2015

- Se registra la compra de equipos de computación a Navarrete Espín Lino Heriberto con factura N° 001-001-1747, por el valor de \$ 5,150.00 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 6).

20 Marzo del 2015

- Se compra Herramientas de mantenimiento a Jiménez Ludeña Ernesto con factura N° 001-001-67524, por el valor de \$ 6.00 incluido IVA. (según auxiliar de compras N° 6)
- Se registra la prestación de servicios según facturas 1872 a 1882, por el valor de \$ 4107.11 más IVA, se cobró 532.00 en efectivo, 2128.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1939.96 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 12)

22 Marzo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 2946 a 2973, por el valor de \$ 1051.08. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 12)

26 Marzo del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1883 a 1890, por el valor de \$ 3392.83 más IVA, se cobra 226.00 en efectivo, 904.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2669.97 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 13)

31 Marzo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 2974 a 3015, por el valor de \$ 1380.57. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 13)
- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing según anexo de compra N° 06
- Se registra la liquidación del IVA del mes de marzo.
- Se cancela los sueldos y salarios del mes de marzo a los trabajadores según rol de pagos N° 03.

05 Abril del 2015

- Se cancela el IESS pendiente del mes de marzo por el valor de \$ 184.46

08 Marzo del 2015

- Se registra el pago de arriendo del mes de abril por el valor de \$ 500.00 incluido IVA, según factura N° 004-001-00036, al contado. (auxiliar de compras N° 7)

10 Abril del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1892 a 1902 por el valor de \$ 4464.25 más IVA, se cobra 336.00 en efectivo, 1344.00 depósito en la Cooperativa JEP y 3319.96 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 14)

11 Abril del 2015

- Se cancela a La Hora espacio Publicitario en efectivo, con factura N° 001-006-00156, por el valor de \$ 26.88 incluido IVA al contado. (auxiliar de compras N° 7)

12 Abril del 2015

- Se cobra cuentas según recibos de cuentas 3016 a 3072, por el valor de \$ 1968.10. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 14)

13 Abril, del 2015

- Se compra a Desing Mobil muebles de oficina y archivadores con factura N° 001-001-00784, por el valor de \$ 2047.94 incluido IVA, se cancela al contado. (auxiliar de compras N° 7,)

15 Abril del 2015

- Se cancela los servicios básicos del mes de marzo, por el valor de \$ 87.22 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 7)

- Se registra el pago del IVA pendiente del mes de marzo, por el valor de \$ 661.26

16 Abril del 2015

- Se registra la compra de 10 talonarios de facturas, a Imprenta Santiago con factura N° 002-001-33754, por el valor de \$ 40.00, al contado. (auxiliar de compras N° 8)

17 Abril del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1903 a 1913, por el valor de \$ 3928.54 más IVA, se cobra 314.00 en efectivo, 1256.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2829.96 a crédito personal (auxiliar de prestación de servicios N° 15)
- Se compra a Sisconet tinta para impresora con factura N° 001-001-53241, por el valor de \$ 9.50 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 8,)

19 Abril del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibos de cobro 3073 a 3122, por el valor de \$ 1727.58. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 15)

20 Abril del 2015

- Se paga las cuentas por pagar pendiente al Electro Compu, a CNT y a Electro Hogar de diciembre del 2014, por el valor de \$ 603.00.

22 Abril del 2015

- Se registra la compra de CDs y Herramientas de mantenimiento a Fastex y Papelería Aguilar con factura N° 001-001-165872 y 001-001-30865, por el valor de \$ 32.55, incluidos IVA al contado. (auxiliar de compras N° 89)

24 Abril del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1914 a 1922, por el valor de \$ 3571.40 más IVA, se cobra 234.00 en efectivo, 936.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2829.97 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 16)

26 Abril del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3123 a 3167, por el valor de \$ 1358.81 (auxiliar de cuentas por cobrar N° 16)

29 Abril del 2015

- Se registra la adquisición de una tarjeta de débito en la cooperativa JEP con factura N° 001-020-58274, por el valor de \$ 2.00 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 8)
- Se compra CDs a Ekoprint según factura N° 001-001-24499, por el valor de \$ 36.00 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 8,)

- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing según anexo de compra N° 08.

30 Abril del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1923 a 1930, por el valor de \$ 3035.69 más IVA, se cobra 146.00 en efectivo, 584.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2669.97 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 17)
- Se registra el cobro de cuentas según recibos de cobro 3168 a 3182, por el valor de \$ 465.04 (auxiliar de cuentas por cobrar N° 17)
- Se registra la liquidación del IVA del mes de abril.
- Se cancela los sueldos y salarios del mes de abril a los trabajadores según rol de pagos N° 04.

03 Mayo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3183 a 3201, por el valor de 586.26. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 18)

05 Mayo del 2015

- Se cancela a La Hora espacio Publicitario en efectivo, con factura N° 001-006-001564, por el valor de \$ 13.44 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 9)
- Se registra el pago del IESS pendiente del mes de abril, por el valor de \$ 184.46

08 Mayo del 2015

- Se registra compra a La Reforma un caja de resmas de papel High Tech inen, con factura N°002-023-0003817, por el valor de \$ 30.00, al contado. (auxiliar de compras N° 9)
- Se registra la prestación de servicios según facturas 1931 a 1939, por el valor de \$ 2678.55 más IVA, se cobra 282.00 en efectivo, 1128.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1589.98 a crédito personal (auxiliar de prestación d servicios N° 18)

10 Mayo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3202 a 3256, por el valor de \$ 1915.80. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 19)

11 Mayo del 2015

- Se cancela a La Hora espacio Publicitario en efectivo, con factura N° 001-006-1564, por el valor de \$ 26.88 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 9)

12 Mayo del 2015

- Se registra el pago de arriendo del mes de mayo, por el valor de 500.00 incluido IVA según factura N° 004-001-00036. (auxiliar de compras N°9)

- Se registra la compra de útiles de limpieza con factura N° 001-001-5395, por el valor de \$ 19.76 incluido IVA, al contado. (auxiliar de compras N°9)

14 Mayo del 2015

- Se cancela alimentación para el personal de marketing con factura N° 286-445-125, por el valor de \$ 118.24 incluido el IVA, al contado. (auxiliar de compras N° 9)
- Se registra la compra de útiles de oficina, a Galeón según factura N ° 001-001-13321, por el valor de \$ 19.80 incluido y al contado. (auxiliar de compras N° 9)

15 Mayo del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1940 a 1950, por el valor de \$ 2321.41 más IVA, se cobra 342.00 en efectivo, 1368.00 depósito en la Cooperativa JEP, 889.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 19)
- Se cancela los servicios básicos del mes de abril, por el valor de \$ 87.22 incluido IVA. (auxiliar de compras N° 99)
- Se registra el pago del IVA pendiente del mes de abril, por el valor de \$ 1099.91.

17 Mayo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3257 a 3312, por el valor de \$ 1787.04. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 20)

22 Mayo del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1951 a 1960, por el valor de \$ 2678.55 más IVA, se cobra 142.00 en efectivo, 586.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2289.98 a crédito personal (auxiliar de prestación de servicios N° 20)

24 Mayo del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3313 a 3362, por el valor de \$ 1746.26. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 21)

28 Mayo del 2015

- Se registra la compra de útiles de limpieza a Multiservicios Alen Cia. Ltda. con factura N° 001-001-5395, y la compra de útiles de oficina a Maxce con factura N° 002-002-47392, por el valor de \$ 30.12 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 10,)
- Se registra la prestación de servicios según factura 1961 a 1968, por el valor de \$ 2142.84 más IVA, se cobra 194.00 en efectivo, 776.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1429.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 21)

29 Mayo del 2015

- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing según auxiliar de compra N° 10.

31 Mayo del 2015

- Se registra cobro de cuentas según recibo de cobro 3365 a 3406, por el valor de \$ 1450.0. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 22)
- Se registra la liquidación del IVA del mes de mayo.
- Se cancela los sueldos y salarios a los trabajadores según rol de pagos N° 05

01 Junio del 2015

- Se compra a Comapri herramientas para mantenimiento de máquinas con factura N° 002-01-59507, por el valor de \$ 53.66 al contado incluido IVA. (según auxiliar de compras N°11)

05 Junio del 2015

- Se paga el hospedaje y alimentación del personal de marketing en Saraguro con factura N° 001-001-2636 y 001-001-2637, por el valor de \$ 52.36 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N°11,)
- Se registra la compra de material de mantenimiento con factura N° 001-001-5262, por el valor de \$ 33.51 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 11)

- Se registra la prestación de servicios según factura 1971 a 1980, por el valor de \$ 3035.69 más IVA, se cobra 322.00 en efectivo, 1188.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1189.97 a crédito. (auxiliar de prestación de servicios N° 22)
- Se cancela el IESS pendiente del mes de mayo, por el valor de \$ 184.46

07 Junio del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3407 a 3437, por el valor de \$ 1350.00. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 23,)

08 Junio del 2015

- Se cancela alimentación de personal de marketing según factura N° 001-001-1816, por el valor de \$ 42.75 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 11,)
- Se compra una impresora Epson y 3 mouses a Toners Soluciones con factura N° 003-013-687 y 003-013-688, , por el valor de \$ 489.70 incluido IVA y al contado. (según auxiliar de compras N° 11)

09 Junio del 2015

- Se registra el pago de arriendo del mes de junio por el valor de \$ 500.00 incluido IVA, según factura N° 004-001-00038. (auxiliar de compras N°11)

10 Junio del 2015

- Se compra a Electrohogar un televisor para laboratorio con factura N° 001-01-33675, por el valor de \$ 540.00 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N°11)

12 Junio del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1981 a 1988, por el valor de \$ 2499.98 más IVA, se cobra 206.00 en efectivo, 824.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1769. a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 23,)

14 Junio del 2015

- Se registra el cobro de cuentas según recibo de cobro 3438 a 3490, por el valor de \$ 1979.50. (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 24)
- Se cancela el hospedaje del gerente propietario con factura N° 001-001-85466, por el valor de \$ 25.00 incluido el IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 11)

15 Junio del 2015

- Se cancela los servicios básicos del mes de mayo, por el valor de \$ 97.80 incluido IVA. (auxiliar de compra 11)
- Se registra el pago del IVA pendiente del mes de mayo, por el valor de \$ 742.07

- Se compra material eléctrico a Comarpi con factura N° 002-001-60037, por el valor de \$ 1.80 incluido el IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 11)
- Se compra herramientas para mantenimiento con factura N° 001-001-450, por el valor de \$ 123.00 al contado, incluido IVA. (según auxiliar de compras N° 11)

18 Junio del 2015

- Se compra útiles de limpieza a Multiservicios Alen Cia Ltda. con factura N° 003-001-6146. Y Se compra útiles de oficina a papelería el dorado con factura N° 001-001-5507, por el valor de \$ 60.01 incluido IVA, al contado. (según auxiliar de compras N° 12)

19 Junio del 2015

- Se registra la prestación de servicios según factura 1989 a 1998, por el valor de \$ 2678.55 más IVA, se cobra 212.00 en efectivo, 848.00 depósito en la Cooperativa JEP y 1939.98 a crédito personal. (auxiliar de prestación de servicios N° 24)

20 Junio del 2015


- Se cobra cuentas según recibos de cobro 3491 a 3514, por el valor de \$ 830.00. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 25)


29 Junio del 2015


- Se cancela honorarios por servicios prestados a departamento docente y departamento de marketing según auxiliar de compra N° 12.


30 Junio del 2015


- Se registra la prestación de servicio según factura 2000 a 2009, , por el valor de \$ 3035.69 más IVA, se cobra 322.00 en efectivo, 856.00 depósito en la Cooperativa JEP y 2221.97 a crédito . (auxiliar de prestación de servicios Nª 25)
- Se registra cobro de cuentas según recibo de cobro 3515 a 3560, por el valor de \$ 1512.50. (auxiliar de cuentas por cobrar N° 26)
- Se registra la liquidación del IVA del mes de junio.
- Se cancela los sueldos y salarios del mes de junio a los trabajadores según rol de pagos N° 06.


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|------------|---|-----|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 1 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 01-ene | | En la ciudad de Loja la empresa CEDEINFOR inicia sus actividades con los siguientes valores | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | 1/1 | | 946,42 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1061,38 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 12440,00 | |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 25,80 | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 1460,06 | |
| | 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | | | 758,92 | |
| | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | | | 1225,00 | |
| | 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 5255,58 | |
| | 2.01.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | | 603,50 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 312,56 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 183,61 |
| | 2.01.04.01 | APORTE PATRONAL | | 103,76 | | |
| | 2.01.04.02 | APORTE PERSONAL | | 79,85 | | |
| | 3.01 | CAPITAL INICIAL | | | | 22073,49 |
| | | P/R Datos del estado de situación inicial | | | | |
| 03-ene | | - 2 - | 2/1 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 114,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 456,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1429,98 | |
| | 4101 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 1785,70 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 214,28 |
| | | P/R Prestación de servicio desde la factura 1785 a 1788 según auxiliar N° 01 | | | | |
| 04-ene | | - 3 - | 3/1 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 319,02 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 319,02 |
| | | P/R El cobro de cunts por cobrar desde recibo 1763 al 1805 según auxiliar de cuentas por cobrar N°1 | | | | |
| 05-ene | | - 4 - | 4/1 | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 183,61 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 183,61 |
| | | P/R el pago del IESS pendiente del mes de diciembre | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 25.675,77 | \$ 25.675,77 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|---------|--|------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 2 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 25.675,77 | \$ 25.675,77 |
| 05-ene | | - 5 - | 5/2 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 |
| | | P/R El pago de arriendo del mes de enero según factura 000032 | | | | |
| 05-ene | | - 6 - | 6/2 | | | |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | 24,00 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,88 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 26,88 |
| | | P/R Pago de espacio publicitario en diario La Hora según factura 211206 | | | | |
| 09-ene | | - 7 - | 7/2 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 54,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 216,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2129,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2142,84 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 257,14 |
| | | P/R Prestación de servicio desde la factura 1790 a 1795, según auxiliar N° 02 | | | | |
| 11-ene | | - 8 - | 8/2 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1001,07 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1001,07 |
| | | P/R cobro de cuentas pendientes del recibo 1807-1841, según auxiliar de cuentas por cobrar N°2 | | | | |
| 13-ene | | - 9 - | 9/2 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 8,04 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,96 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 9,00 |
| | | P/R La compra de tinta para impresora, según factura N° 51870 | | | | |
| 14-ene | | - 10 - | 10/2 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 17,19 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,06 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 19,25 |
| | | P/R La compra de CDs y Sobres para para CDs según factura N° 23469 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 29.631,96 | \$ 29.631,96 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | LIBRO DIARIO | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|--------------|--|
| | | | | | | | Folio 3 | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER | | |
| | | VIENEN | | | \$ 29.631,96 | \$ 29.631,96 | | |
| 15-ene | | - 11 - | 11/3 | | | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 312,56 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 312,56 | | |
| | | P/R El pago del iva del mes de diciembre | | | | | | |
| 15-ene | | - 12 - | 12/3 | | | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 71,61 | | | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 46,61 | | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 5,59 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 77,20 | | |
| | | P/R El pago de los servicios básicos del enero | | | | | | |
| 16-ene | | - 13 - | 13/3 | | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 328,00 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1312,00 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 959,98 | | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2321,41 | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 278,57 | | |
| | | P/R La Prestación de servicios de la factura 1798 - 1804 según auxiliar # 3 | | | | | | |
| 18-ene | | - 14 - | 14/3 | | | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 658,03 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 658,03 | | |
| | | P/R El cobro de ctas por cobrar desde recibo 1842 - 1868, según auxiliar N°3 | | | | | | |
| 19-ene | | - 15 - | 15/3 | | | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 24,11 | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,89 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 27,00 | | |
| | | P/R La compra de 2 Reguladores Thor según factura 51984 | | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 33.306,74 | \$ 33.306,74 | | |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 4 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 33.306,74 | \$ 33.306,74 |
| 20-ene | | - 16 - | 16/4 | | | |
| | 6.1.16 | OTROS GASTOS | | | 1,61 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,19 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 1,80 |
| | | P/R La compra de adaptador y unión telefonica según factura 33299 | | | | |
| 20-ene | | - 17 - | 17/4 | | | |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | 12,00 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 1,44 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 13,44 |
| | | P/R El pago de publicidad a La Hora según factura 211992 | | | | |
| 24-ene | | - 18 - | 18/4 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 50,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 200,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1749,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 1785,70 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 214,28 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1805-1809, según auxiliar # 4 | | | | |
| 25-ene | | - 19 - | 19/4 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 791,02 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 791,02 |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar recibo desde 1900-1922 según auxiliar N°5 | | | | |
| 30-ene | | - 20 - | 20/4 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 112,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 448,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1439,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 1785,70 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 214,28 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1810-1813 según auxiliar # 5 | | | | |
| 31-ene | | - 21 - | 21/4 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3249,43 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1071,43 | | |
| | | PASAN | | | \$ 41.362,40 | \$ 38.112,97 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 5 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 41.362,40 | \$ 38.112,97 |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 2178,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 389,93 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 3639,36 |
| | | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales del mes de enero según rol de pagos N° 1 | | | | |
| 31-ene | | - 22 - | 22/5 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 638,05 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 638,05 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar de 26 al 31 enero | | | | |
| 31-ene | | - 23 - | 23/5 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1178,56 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 459,53 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 719,03 |
| | | P/R La liquidación del iva del mes de enero | | | | |
| 31-ene | | - 24 - | 24/5 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59,00 | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,44 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,46 |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,17 |
| | | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero según rol de provisiones N° 1 | | | | |
| 01-feb | | - 25 - | 25/5 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 14,00 | |
| | 6.1.09.02 | HOSPEDAJE | | 14,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 1,68 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 15,68 |
| | | P/R pago de hospedaje de un docente | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 44.743,69 | \$ 44.743,69 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | |
| | | Folio 6 | | | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 44.743,69 | \$ 44.743,69 |
| 02-feb | | - 26 - | 26/6 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 92,86 | |
| | 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN | | 92,86 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 11,14 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 104,00 |
| | | P/R Pago de alimentación al personal marketing según factura N° 433 | | | | |
| 05-feb | | - 27 - | 27/6 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 |
| | | P/R El pago del arriendo del mes de febrero según factura según factura 34 | | | | |
| 05-feb | | - 28 - | 28/6 | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,46 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 184,46 |
| | | P/R Pago del IESS pendiente del mes de enero | | | | |
| 06-feb | | - 29 - | 29/6 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 60,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 240,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2099,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2142,84 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 257,14 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1814-1821 según auxiliar # 6 | | | | |
| 08-feb | | - 30 - | 30/6 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1.202,07 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1.202,07 |
| | | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 1923-1968, seg. Auxiliar # 6 | | | | |
| 08-feb | | - 31 - | 31/6 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 14,00 | |
| | 6.1.09.02 | HOSPEDAJE | | 14,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 1,68 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 15,68 |
| | | P/R Pago hospedaje de un docente según factura N° 2606 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 49.149,89 | \$ 49.149,89 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | LIBRO DIARIO | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|--------------|--|
| | | | | | | | Folio 7 | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER | | |
| | | VIENEN | | | \$ 49.149,89 | \$ 49.149,89 | | |
| 10-feb | | - 32 - | 32/7 | | | | | |
| | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | | | 27,99 | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,36 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 31,35 | | |
| | | P/R Compra de utiles de limpieza según factura 5197 | | | | | | |
| 13-feb | | - 33 - | 33/7 | | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 146,00 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 584,00 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2669,97 | | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3035,69 | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 364,28 | | |
| | | P/R prestación de servicios desde factura 1822-1830 según auxiliar # 7 | | | | | | |
| 14-feb | | - 34 - | 34/7 | | | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 680,04 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 680,04 | | |
| | | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 1969-1993 seg. Auxiliar # 7 | | | | | | |
| 15-feb | | - 35 - | 35/7 | | | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 719,03 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 719,03 | | |
| | | P/R El pago del iva pendiente del mes de enero | | | | | | |
| 15-feb | | - 36 - | 36/7 | | | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 93,00 | | | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 68,00 | | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 8,16 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 101,16 | | |
| | | P/R El pago de servicios básicos del mes de enero | | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 54.081,44 | \$ 54.081,44 | | |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 8 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 54.081,44 | \$ 54.081,44 |
| 18-feb | | - 37 - | 37/8 | | | |
| | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | | | 933,04 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 111,96 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 1045,00 |
| | | P/R La compra de televisores a idea electrodomesticos según factura N° 14380 | | | | |
| 20-feb | | - 38 - | 38/8 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 212,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 848,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1939,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2678,55 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 321,43 |
| | | P/R Prestación de servicios desde factura 1832-1838 según auxiliar # 8 | | | | |
| 21-feb | | - 39 - | 39/8 | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 16,70 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,00 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 18,70 |
| | | P/R La compra de herramientas de mantenimiento según factura 38901 - 57412 - 13036 | | | | |
| 21-feb | | - 40 - | 40/8 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 20,54 | |
| | 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN | | 20,54 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,46 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 23,00 |
| | | P/R gasto por alimentación del personal según factura 13807 | | | | |
| 22-feb | | - 41 - | 41/8 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 541,03 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 541,03 |
| | | P/R Cobro de cuentas desde recibo 1993-2017 según auxiliar # 8 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 58.709,16 | \$ 58.709,16 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|------|----------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 9 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 58.709,16 | \$ 58.709,16 |
| 27-feb | | - 42 - | 42/9 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 514,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 2056,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2829,96 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 4821,39 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 578,57 |
| | | P/R Prestación de servicios desde factura 1839-1850 según auxiliar # 9 | | | | |
| 28-feb | | - 43 - | 43/9 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1348,11 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1348,11 |
| | | P/R Cobro de cuentas desde recibo 2018-2058 según anexo # 9 | | | | |
| 28-feb | | - 44 - | 44/9 | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 10,71 | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 15,74 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,17 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 29,62 |
| | | P/R Compras de herramientas y suministros según factura 2182-3199 | | | | |
| 28-feb | | - 45 - | 45/9 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3606,00 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1.324,00 | | |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 2282,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 432,72 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 4.038,72 |
| | | P/R Pago de Honorarios y Servicios Profesionales del mes de febrero | | | | |
| 28-feb | | - 46 - | 46/9 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1521,42 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 631,92 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 889,50 |
| | | P/R Liquidación del iva del mes de febrero | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 71.046,99 | \$ 71.046,99 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|-------|---------|--------------|--------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | Folio 10 | | | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 71.046,99 | \$ 71.046,99 |
| 28-feb | | - 47 - | 47/10 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59,00 | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,44 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,46 |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,17 |
| | | P/R El pago de sueldos y Salarios según ro de pagos N° 2 | | | | |
| 02-mar | | - 48 - | 48/10 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 33,04 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,96 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 37,00 |
| | | P/R Compra de recarga de tinta para impresora según factura 52538 | | | | |
| 05-mar | | - 49 - | 49/10 | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,46 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 184,46 |
| | | P/R Pago de IESS pendiente del mes de febrero | | | | |
| 06-mar | | - 50 - | 50/10 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 340,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1.360,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2099,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3392,83 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 407,14 |
| | | P/R Prestación de servicios desde factura 1853-1861 según auxiliar # 10 | | | | |
| 07-mar | | - 51 - | 51/10 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 7,00 | |
| | 6.1.09.02 | HOSPEDAJE | | 7,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,84 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 7,84 |
| | | P/R pago de hospedaje de un docente según factura 2612 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 76.235,33 | \$ 76.235,33 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|-------|---------|---------------------|---------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 11 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | 76235,33 | 76235,33 |
| 08-mar | | - 52 - | 52/11 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1421,09 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1421,09 |
| | | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 2859-2904 según auxiliar # 10 | | | | |
| 10-mar | | - 53 - | 53/11 | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 75,90 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 9,11 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 85,01 |
| | | P/R Compra de wireless y un regulador thor según factura 19629 | | | | |
| 11-mar | | - 54 - | 54/11 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 |
| | | P/R El pago de arriendo del mes de marzo según factura 35 | | | | |
| 13-mar | | - 55 - | 55/11 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 306,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1224,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2.669,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3749,97 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 450,00 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1862-1871 según auxiliar # 11 | | | | |
| 15-mar | | - 56 - | 56/11 | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 58,40 | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 33,40 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 4,01 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 62,41 |
| | | P/R El pago de sevicios básicos del mes de febrero | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 82.503,80 | \$ 82.503,80 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | |
|---|---------|---|-------|---------|--------------|--------------|--|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | | | |
| | | | | | | Folio 12 | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER | | |
| | | VIENEN | | | \$ 82.503,80 | \$ 82.503,80 | | |
| 15-mar | | - 57 - | 57/12 | | | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 889,50 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 889,50 | | |
| | | P/R El pago del iva pendiente del mes de febrero | | | | | | |
| 15-mar | | - 58 - | 58/12 | | | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1301,07 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1301,07 | | |
| | | P/R EL Cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 2906-2945 según auxiliar # 11 | | | | | | |
| 17-mar | | - 59 - | 59/12 | | | | | |
| | 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 5062,50 | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 607,50 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 520,00 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 5150,00 | | |
| | | P/R La compra de computadoras para laboratorio según factura 1747 | | | | | | |
| 20-mar | | - 60 - | 60/12 | | | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 5,36 | | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,64 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 6,00 | | |
| | | P/R La compra de herramientas de mantenimiento según factura 67524 | | | | | | |
| 20-mar | | - 61 - | 61/12 | | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 532,00 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 2128,00 | | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1939,96 | | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 4107,11 | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 492,85 | | |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1872-1882 según auxiliar # 12 | | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 94.970,34 | \$ 94.970,34 | | |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|-------|---------|---------------|---------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | | |
| | | | | | | Folio 13 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 94.970,34 | \$ 94.970,34 |
| 22-mar | | - 62 - | 62/13 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1051,08 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1051,08 |
| | | P/R El cobro se ctas. Por cobrar desde recibo 2946-2973 según auxiliar #12 | | | | |
| 26-mar | | - 63 - | 63/13 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 4,60 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,55 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 5,15 |
| | | P/R La compra de marcadores de pizarra según factura 3539 | | | | |
| 26-mar | | - 64 - | 64/13 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 226,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 904,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2669,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3392,83 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 407,14 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1883-1890 según auxiliar # 13 | | | | |
| 31-mar | | - 65 - | 65/13 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1380,57 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1380,57 |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 2974-3015 según auxiliar # 13 | | | | |
| 31-mar | | - 66 - | 66/13 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3464,00 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1250,00 | | |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 2214,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 415,68 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 3879,68 |
| | | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales según facturas 11-15-15-12-28-37-21 | | | | |
| 31-mar | | - 67 - | 67/13 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1757,13 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 1095,87 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 661,26 |
| | | P/R Liquidación del iva del mes de marzo | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 106.843,92 | \$ 106.843,92 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-----------|--|-------|---------|---------------|---------------|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | | |
| | | | | | | Folio 14 | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | | | \$ 106.843,92 | \$ 106.843,92 | |
| 31-mar | | - 68 - | 68/14 | | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59,00 | | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,44 | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,46 | |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,17 | |
| | | P/R El pago de Sueldos y Salarios según rol de pagos N° 3 | | | | | |
| 05-abr | | - 69 - | 69/14 | | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,464 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 184,464 | |
| | | P/R El pago del IESS pendiente del mes de marzo | | | | | |
| 08-abr | | - 70 - | 70/14 | | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 | |
| | | P/R El pago de arriendo del mes de abril según factura 36 | | | | | |
| 10-abr | | - 71 - | 71/14 | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 336,00 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1.344,00 | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 3319,96 | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 4464,25 | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 535,71 | |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1892-1902 según auxiliar # 14 | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 113.687,41 | \$ 113.687,41 | |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|-------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 15 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 113.687,41 | \$ 113.687,41 |
| 11-abr | | - 72 - | 72/15 | | | |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | 24,00 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,88 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 26,88 |
| | | P/R El pago de publicidad a La Hora según factura 1564 | | | | |
| 12-abr | | - 73 - | 73/15 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1968,10 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1968,10 |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 3016-3072 según anexo # 14 | | | | |
| 13-abr | | - 74 - | 74/15 | | | |
| | 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | | | 1828,52 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 219,42 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 2047,94 |
| | | P/R La compra de muebles para la oficina según factura 784 | | | | |
| 15-abr | | - 75 - | 75/15 | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 80,55 | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 55,55 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 6,67 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 87,22 |
| | | P/R El pago de servicios básicos pendientes del mes de marzo | | | | |
| 15-abr | | - 76 - | 76/15 | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 661,26 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 661,26 |
| | | P/R El pago del iva del mes de marzo | | | | |
| 16-abr | | - 77 - | 77/15 | | | |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 40,00 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 40,00 |
| | | P/R La compra de facturero a imprenta Santiago según factura 33754 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 118.518,81 | \$ 118.518,81 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|---------|--|-------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 16 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 118.518,81 | \$ 118.518,81 |
| 17-abr | | - 78 - | 78/16 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 314,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1256,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2829,96 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3928,54 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 471,42 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1903-1913 según auxiliar # 15 | | | | |
| 17-abr | | - 79 - | 79/16 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 8,48 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 1,02 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 9,50 |
| | | P/R La compra de una recarga de tinta a Siskonet según factura 53241 | | | | |
| 19-abr | | - 80 - | 80/16 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1727,58 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1.727,58 |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde factura 3073-3122 según auxiliar # 15 | | | | |
| 20-abr | | - 81 - | 81/16 | | | |
| | 2.01.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 603,50 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 603,50 |
| | | P/R El pago de ctas. por pagar pendientes del mes de diciembre del 2014 | | | | |
| 22-abr | | - 82 - | 82/16 | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 12,99 | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 16,07 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,49 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 32,55 |
| | | P/R La compra de cds, y herramientas según factura 165872-30865 | | | | |
| 24-abr | | - 83 - | 83/16 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 234,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 936,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2829,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3571,40 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 428,57 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1914-1922 según auxiliar # 16 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 129.291,86 | \$ 129.291,86 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|-------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 17 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 129.291,86 | \$ 129.291,86 |
| 26-abr | | - 84 - | 84/17 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1358,81 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1358,81 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3123-3167 según auxiliar # 16 | | | | |
| 29-abr | | - 85 - | 85/17 | | | |
| | 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS | | | 1,79 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,21 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 2,00 |
| | | P/R La adquisición de una tarjeta de debito según factura 58074 | | | | |
| 29-abr | | - 86 - | 86/17 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 32,14 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,86 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 36,00 |
| | | P/R La adquisición de CDs princo según factura 24499 | | | | |
| 29-abr | | - 87 - | 87/17 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3408,00 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1252,00 | | |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 2156,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 408,96 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 3816,96 |
| | | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales según facturas 12-17-16-16-2229-38-22 | | | | |
| 30-abr | | - 88 - | 88/17 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 146,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 584,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2669,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3035,69 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 364,28 |
| | | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 137.905,60 | \$ 137.905,60 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|-------|---------|----------------------|----------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 18 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 137.905,60 | \$ 137.905,60 |
| 30-abr | | - 89 - | 89/18 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 465,04 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 465,0352 |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 3168-3182 según auxiliar #17 | | | | |
| 30-abr | | - 90 - | 90/18 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1799,99 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 700,0788 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 1099,9068 |
| | | P/R La liquidación del iva del mes de abril | | | | |
| 30-abr | | - 91 - | 91/18 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59,00 | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,4352 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,4640 |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,1667 |
| | | P/R El pago de sueldos y Salarios según rol de pagos N° 4 | | | | |
| 03-may | | - 92 - | 92/18 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 586,26 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 586,2640 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3183-3201 según anexo # 18 | | | | |
| 05-may | | - 93 - | 93/18 | | | |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | 12,00 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 1,44 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 13,4400 |
| | | P/R El pago de publicidad a la hora según factura 2216 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 141.929,39 | \$ 141.929,39 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|---------|---|-------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 19 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 141.929,39 | \$ 141.929,39 |
| 05-may | | - 94 - | 94/19 | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,46 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 184,46 |
| | | P/R El pago del IESS pendiente del mes de abril | | | | |
| 08-may | | - 95 - | 95/19 | | | |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 30,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 30,00 |
| | | P/R La compra de resmas de papel según factura 3817 | | | | |
| 08-may | | - 96 - | 96/19 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 282,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1128,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1589,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2678,55 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 321,43 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1931-1939 según auxiliar # 18 | | | | |
| 10-may | | - 97 - | 97/19 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1915,80 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1915,80 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3202-3256 según auxiliar # 19 | | | | |
| 11-may | | - 98 - | 98/19 | | | |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | 24,00 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,88 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 26,88 |
| | | P/R El pago por publicación a La Hora según factura 1564 | | | | |
| 12-may | | - 99 - | 99/19 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 |
| | | P/R El pago de arriendo del mes de mayo según factura 36 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 147.586,52 | \$ 147.586,52 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|--------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | |
| | | Folio 20 | | | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 147.586,52 | \$ 147.586,52 |
| 12-may | | - 100 - | 100/20 | | | |
| | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | | | 17,64 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,12 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 19,76 |
| | | P/R La compra se fundas de basura y ambientales según factura 5395 | | | | |
| 14-may | | - 101 - | 101/20 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 114,73 | |
| | 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN | | 114,73 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,51 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 118,24 |
| | | P/R El pago de alimentación del personal de marketing según factura 286-445-125 | | | | |
| 14-may | | - 102 - | 102/20 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 17,68 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,12 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 19,80 |
| | | P/R La compra de herramientas de mantenimiento según factura 13321 | | | | |
| 15-may | | - 103 - | 103/20 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 342,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1368,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 889,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2321,41 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 278,57 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1940-1950 según auxiliar # 19 | | | | |
| 15-may | | - 104 - | 104/20 | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 80,55 | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 55,55 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 6,67 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 87,22 |
| | | P/R El pago de servicios básicos pendientes del mes de abril | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 150.431,51 | \$ 150.431,51 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | |
|---|-------------|---|---------------|----------------|----------------------|----------------------|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | | |
| | | | | | Folio 21 | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | | VIENEN | | \$ 150.431,51 | \$ 150.431,51 | |
| 15-may | | - 105 - | 105/21 | | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 1099,91 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 1099,91 | |
| | | P/R El pago de iva pendiente del mes de abril | | | | | |
| 17-may | | - 106 - | 106/21 | | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1787,04 | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1787,04 | |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3257-3312 según # 20 | | | | | |
| 22-may | | - 107 - | 107/21 | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 142,00 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 568,00 | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2289,98 | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2678,55 | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 321,43 | |
| | | P/R la prestación de servicio desde factura 1951-1960 según auxiliar # 20 | | | | | |
| 24-may | | - 108 - | 108/21 | | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1746,26 | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1746,26 | |
| | | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 3313-3362 según auxiliar # 21 | | | | | |
| 28-may | | - 109 - | 109/21 | | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 8,48 | | |
| | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | | | 18,41 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,23 | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 30,12 | |
| | | P/R La compra de tinta y suministros de limpieza según factura 53794-5456 | | | | | |
| 28-may | | - 110 - | 110/21 | | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 194,00 | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 776,00 | | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1429,98 | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2142,84 | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 257,14 | |
| | | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 160.494,80 | \$ 160.494,79 | |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|--------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 22 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 160.494,80 | \$ 160.494,79 |
| 29-may | | - 111 - | 111/22 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3008,00 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1206,00 | | |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 1802,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 360,96 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 3368,96 |
| | | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales según facturas 12-18-18-17-230-40-23 | | | | |
| 31-may | | - 112 - | 112/22 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1450,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1450,00 |
| | | P/R El cobro de cnts. Por cobrar desde 3365-3406 según auxiliar # 22 | | | | |
| 31-may | | - 113 - | 113/22 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59,00 | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,44 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,46 |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,17 |
| | | P/R E pago de sueldos y salarios sugun rol de pagos N° 5 | | | | |
| 31-may | | - 114 - | 114/22 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1178,56 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 436,49 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 742,07 |
| | | P/R La liquidación del iva del mes de mayo | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 167.651,38 | \$ 167.651,38 |

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|--|--------|---------|----------------------|----------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 23 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 167.651,38 | \$ 167.651,38 |
| 01-jun | | - 115 - | 115/23 | | | |
| | 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | | | 47,91 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 5,75 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 53,66 |
| | | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento según factura 59507 | | | | |
| 05-jun | | - 116 - | 116/23 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 49,00 | |
| | 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN | | 21,00 | | |
| | 6.1.09.02 | HOSPEDAJE | | 28,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,36 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 52,36 |
| | | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza según factura 2636-2637-2869 | | | | |
| 05-jun | | - 117 - | 117/23 | | | |
| | 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | | | 29,92 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 3,59 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 33,51 |
| | | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento según factura 5262-59655-46100 | | | | |
| 05-jun | | - 118 - | 118/23 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 322,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1188,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1889,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3035,69 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 364,28 |
| | | P/R La presatación de servicio desde factura 1971-1980 según auxiliar # 22 | | | | |
| 05-jun | | - 119 - | 119/23 | | | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,46 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 184,46 |
| | | P/R El pago del IESS pendiente del mes de mayo | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 171.375,35 | \$ 171.375,35 |


|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|--------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 24 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 171.375,35 | \$ 171.375,35 |
| 07-jun | | - 120 - | 120/24 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1350,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1350,00 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3407-3407 según auxiliar # 23 | | | | |
| 08-jun | | - 121 - | 121/24 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 42,75 | |
| | 6.1.09.01 | ALIMENTACIÓN | | 42,75 | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 42,75 |
| | | P/R El pago de alimentación del personal de marketing según factura 1816 | | | | |
| 08-jun | | - 122 - | 122/24 | | | |
| | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | | | 418,75 | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 18,48 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 52,47 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 489,70 |
| | | P/R La compra de impresora y mouse según factura 687-688 | | | | |
| 09-jun | | - 123 - | 123/24 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | 446,43 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 53,57 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 500,00 |
| | | P/R El pago de arriendo del mes de junio según factura 38 | | | | |
| 10-jun | | - 124 - | 124/24 | | | |
| | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | | | 482,14 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 57,86 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 540,00 |
| | | P/R La compra de un tv para uso de laboratorio según factura 33675 | | | | |
| 12-jun | | - 125 - | 125/24 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 824,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 206,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1769,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2499,98 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 300,00 |
| | | P/R La presatación de servicios según auxiliar # 23 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 177.097,77 | \$ 177.097,77 |

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|--------|---------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 25 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 177.097,77 | \$ 177.097,77 |
| 14-jun | | - 126 - | 126/25 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1979,50 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1979,50 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3438-3490 según auxiliar # 24 | | | | |
| 14-jun | | - 127 - | 127/25 | | | |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | 22,32 | |
| | 6.1.09.02 | HOSPEDAJE | | 22,32 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 2,68 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 25,00 |
| | | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza según factura 85466 | | | | |
| 15-jun | | - 128 - | 128/25 | | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 742,07 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 742,07 |
| | | P/R El pago del IVA pendiente del mes de mayo | | | | |
| 15-jun | | - 129 - | 129/25 | | | |
| | 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | | | 1,61 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 0,19 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 1,80 |
| | | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento según factura 60037 | | | | |
| 15-jun | | - 130 - | 130/25 | | | |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 90,00 | |
| | 6.1.04.01 | SERVICIOS DE LUZ Y AGUA | | 25,00 | | |
| | 6.1.04.02 | SERVICIO TELEFONICO E INTERNET | | 65,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 7,80 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 97,80 |
| | | P/R E pago de los servicios básicos pendientes del mes de mayo | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 179.943,95 | \$ 179.943,95 |

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|--------|----------|---------------|---------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | Folio 26 | | | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 179.943,95 | \$ 179.943,95 |
| 15-jun | | - 131 - | 131/25 | | | |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | 109,82 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 13,18 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 123,00 |
| | | P/R La compra de herramientas de mantenimiento según fac tura 450 | | | | |
| 18-jun | | - 132 - | 132/26 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 32,14 | |
| | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | | | 21,44 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 6,43 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 60,01 |
| | | P/R L a compra de utiles de oficina y limpieza según factura 6146-5507 | | | | |
| 19-jun | | - 133 - | 133/26 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 212,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 848,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1939,98 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 2678,55 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 321,43 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 1989-1998 según auxiliar # 24 | | | | |
| 20-jun | | - 134 - | 134/26 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 830,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 830,00 |
| | | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3491-9514 según anexo # 25 | | | | |
| 29-jun | | - 135 - | 135/26 | | | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | 3202,00 | |
| | 5.1.01.01 | HONORARIOS MARKETING | | 1126,00 | | |
| | 5.1.01.02 | HONORARIOS DOCENTES | | 2.076,00 | | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | 384,24 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 3586,24 |
| | | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales según facturas 14-19-19-18-231-41-24 | | | | |
| | | PASAN | | | \$ 187.543,17 | \$ 187.543,17 |

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-----------|---|--------|---------|----------------------|----------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 27 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 187.543,17 | \$ 187.543,17 |
| 30-jun | | - 136 - | 136/27 | | | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | 322,00 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 856,00 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 2221,97 | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | 3035,69 |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | | 364,28 |
| | | P/R La prestación de servicios desde factura 2000-2009 según auxiliar # 25 | | | | |
| 30-jun | | - 137 - | 137/27 | | | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | 1512,50 | |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | 1512,50 |
| | | P/r El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3515-3560 según auxiliar # 26 | | | | |
| 30-jun | | - 138 - | 138/27 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 854,00 | |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 201,30 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCERO | | 71,17 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO | | 59 | | |
| | 6.1.02.03 | FONDOS DE RESERVA | | 71,14 | | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 103,76 | |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 844,44 |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | | 184,46 |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | | 130,17 |
| | | P/R E pago de sueldos y salarios sugun rol de pagos N° 6 | | | | |
| 30-jun | | - 139 - | 139/27 | | | |
| | 2.01.02 | IVA COBRADO | | | 1349,99 | |
| | 1.01.05 | IVA PAGADO | | | | 591,12 |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | | 758,87 |
| | | P/R La liquidación del iva del mes de junio | | | | |
| 30-jun | | - 140 - | 140/27 | | | |
| | 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | 73213,70 | |
| | 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | | | | 19937,43 |
| | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA | | | | 53276,27 |
| | | P/R La utilidad Bruta en servicios prestados | | | | |
| | | SUMAS TOTALES | | | \$ 268.178,40 | \$ 268.178,40 |

| CGG | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|--------|-------------|--|--------|---------|----------------------|----------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 28 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 268.178,40 | \$ 268.178,40 |
| | | AJUSTES | | | | |
| 30-jun | | - 141 - | 141/28 | | | |
| | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | 116,44 | |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | 137,65 | |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 1152,19 | |
| | 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | 116,44 |
| | 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | 137,65 |
| | 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | 1152,19 |
| | | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equipo | | | | |
| 30-jun | | - 142 - | 142/28 | | | |
| | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 337,32 | |
| | 1.01.03.09 | (-) PROVISIONES POR CUENTAS INCOBRABLES | | | | 337,32 |
| | | P/R Provisión de cuentas incobrables 1% método legal | | | | |
| 30-jun | | - 143 - | 143/28 | | | |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | 55,80 | |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | | 55,80 |
| | | P/R El consumo del 58,25 % de suministros de oficina | | | | |
| | | ASIENTOS DE CIERRE | | | | |
| 30-jun | | - 144 - | 144/28 | | | |
| | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA | | | 53276,27 | |
| | 7.1.01 | PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | | 53276,27 |
| | | P/R El cierre de la utilidad bruta | | | | |
| 30-jun | | - 145 - | 145/28 | | | |
| | 7.1.01 | PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | 12.741,60 | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | | 5124,00 |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | | 1207,83 |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | | 622,57 |
| | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | | 474,11 |
| | 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS | | | | 1,79 |
| | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | | | | 2678,58 |
| | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | | | 249,40 |
| | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | | | | 85,48 |
| | | PASAN | | | \$ 335.995,66 | \$ 333.697,82 |

|  | | CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
|---|-------------|--|-----|---------|----------------------|----------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | | | Folio 29 |
| FECHA | COD. | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | \$ 335.995,66 | \$ 333.697,82 |
| | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | | | | 377,20 |
| | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | | 96,00 |
| | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | | | 337,32 |
| | 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | | | | 79,44 |
| | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | | 116,44 |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | | 137,65 |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | 1152,19 |
| | 6.1.16 | OTROS GASTOS | | | | 1,61 |
| | | P/R Cierre de las cuentas de gasto | | | | |
| 30-jun | | - 146 - | | 146/29 | | |
| | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | | | 758,87 | |
| | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | | | 184,46 | |
| | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | | 781,02 | |
| | 3.01 | CAPITAL INICIAL | | | 22.073,49 | |
| | 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | | | 40.534,67 | |
| | 1.01.01 | CAJA | | | | 6223,04 |
| | 1.01.02 | BANCOS | | | | 8382,58 |
| | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTAS | | | | 33394,58 |
| | 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | | 40,00 |
| | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | | | | 1734,13 |
| | 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | -116,44 |
| | 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | -137,65 |
| | 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | -1152,19 |
| | 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | | | | 2587,44 |
| | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | | | | 3058,93 |
| | 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | 10318,08 |
| | | P/R cierre del balance general | | | | |
| 30-jun | | - 147 - | | 147/29 | | |
| | 7.1.01 | PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | 40534,67 | |
| | 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | | | | 40534,67 |
| | | P/R La utilidad del ejercicio | | | | |
| SUMAS TOTALES | | | | | \$ 440.862,84 | \$ 440.862,84 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO CAJA
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.01

CUENTA CAJA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 946,42 | | 946,42 |
| 03-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 01 | 1/2 | 114,00 | | 1.060,42 |
| 09-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 02 | 7/2 | 54,00 | | 1.114,42 |
| 13-ene | P/R La compra de tinta para impresora | 9/2 | | 9,00 | 1.105,42 |
| 14-ene | P/R La compra de CDs y Sobres para para CDs | 10/2 | | 19,25 | 1.086,16 |
| 16-ene | P/R La Prestación de servicios según auxiliar # 3 | 13/3 | 328,00 | | 1.414,16 |
| 20-ene | P/R La compra de adaptador y unión telefonica | 16/4 | | 1,80 | 1.412,36 |
| 24-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 4 | 18/4 | 50,00 | | 1.462,36 |
| 30-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 5 | 20/4 | 112,00 | | 1.574,36 |
| 02-feb | P/R Pago de alimentación al personal marketing | 22/5 | | 104,00 | 1.470,36 |
| 06-feb | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 6 | 29/6 | 60,00 | | 1.530,36 |
| 10-feb | P/R Compra de utiles de limpieza | 32/7 | | 31,35 | 1.499,01 |
| 13-feb | P/R prestación de servicios según auxiliar # 7 | 33/7 | 146,00 | | 1.645,01 |
| 20-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 8 | 38/8 | 212,00 | | 1.857,01 |
| 21-feb | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 39/8 | | 18,70 | 1.838,30 |
| 21-feb | P/R gasto por alimentación del personal | 40/8 | | 23,00 | 1.815,30 |
| 27-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 9 | 42/9 | 514,00 | | 2.329,30 |
| 02-mar | P/R Compra de recarga de tinta para impresora | 48/10 | | 37,00 | 2.292,29 |
| 06-mar | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 10 | 50/10 | 340,00 | | 2.632,29 |
| 07-mar | P/R pago de hospedaje de un docente | 51/11 | | 7,84 | 2.624,45 |
| 10-mar | P/R Compra de wireless y un regulador thor | 53/11 | | 85,01 | 2.539,45 |
| 13-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 11 | 55/11 | 306,00 | | 2.845,45 |
| 17-mar | P/R La compra de computadoras para laboratorios | 59/12 | | 520,00 | 2.325,45 |
| 20-mar | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 60/12 | | 6,00 | 2.319,44 |
| 20-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 12 | 61/12 | 532,00 | | 2.851,44 |
| 26-mar | P/R La compra de marcadores de pizarra | 63/13 | | 5,15 | 2.846,29 |
| 26-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 13 | 64/13 | 226,00 | | 3.072,29 |
| 10-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 14 | 71/14 | 336,00 | | 3.408,29 |
| 16-abr | P/R La compra de facturero a imprenta Santiago | 77/15 | | 40,00 | 3.368,29 |
| 17-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 15 | 78/16 | 314,00 | | 3.682,29 |
| 17-abr | P/R La compra de una recarga de tinta a Sisconet | 79/16 | | 9,50 | 3.672,79 |
| 22-abr | P/R La compra de cds, y herramientas | 82/16 | | 32,55 | 3.640,25 |
| 24-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 16 | 83/17 | 234,00 | | 3.874,25 |
| 30-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | 88/17 | 146,00 | | 4.020,25 |
| 08-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 18 | 96/19 | 282,00 | | 4.302,25 |
| 12-may | P/R La compra se fundas de basura y ambientales | 100/20 | | 19,76 | 4.282,49 |
| 14-may | P/R El pago de alimentación del personal de marca | 101/20 | | 118,24 | 4.164,25 |
| 15-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 19 | 103/20 | 342,00 | | 4.506,25 |
| 22-may | P/R la prestación de servicio según auxiliar # 20 | 107/21 | 142,00 | | 4.648,25 |
| 28-may | P/R La compra de tinta y suministros de limpieza | 109/21 | | 30,12 | 4.618,13 |
| 28-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | 110/22 | 194,00 | | 4.812,13 |
| 01-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 115/23 | | 53,66 | 4.758,48 |
| 05-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 116/23 | | 52,36 | 4.706,12 |
| 05-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 117/23 | | 33,51 | 4.672,60 |
| 05-jun | P/R La prestación de servicio según auxiliar # 22 | 118/23 | 322,00 | | 4.994,60 |
| | PASAN | | 6.252,42 | 1.257,82 | 4.994,60 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO CAJA
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.01

CUENTA CAJA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | VIENEN | | 6.252,42 | 1.257,82 | 4.994,60 |
| 08-jun | P/R El pago de alimentación del personal de marca | 121/24 | | 42,75 | 4.951,85 |
| 12-jun | P/R La presatación de servicios según auxiliar # 23 | 125/24 | 824,00 | | 5.775,85 |
| 14-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 127/25 | | 25,00 | 5.750,86 |
| 15-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 129/15 | | 1,80 | 5.749,05 |
| 18-jun | P/R L a compra de utiles de oficina y limpieza | 132/26 | | 60,01 | 5.689,04 |
| 19-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 24 | 133/26 | 212,00 | | 5.901,04 |
| 30-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 25 | 136/27 | 322,00 | | 6.223,04 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 6223,04 | |
| | TOTAL | | 7.610,42 | 7.610,42 | 0,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO BANCOS
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.02

CUENTA BANCOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 1061,38 | | 1.061,38 |
| 03-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 01 | 1/2 | 456,00 | | 1.517,38 |
| 04-ene | P/R El cobro de cunts x cobr del 2 al 4 de enero | 3/1 | 319,02 | | 1.836,40 |
| 05-ene | P/R el pago del IESS del mes de diciembre | 4/1 | | 183,61 | 1.652,79 |
| 05-ene | P/R El pago de arriendo del mes de enero | 5/2 | | 500,00 | 1.152,79 |
| 05-ene | P/R Pago de espacio publicitario en diario La Hora | 6/2 | | 26,88 | 1.125,91 |
| 09-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 02 | 7/2 | 216,00 | | 1.341,91 |
| 11-ene | P/R cobro de cuentas pendientes del 5 al 11 de en | 8/2 | 1001,08 | | 2.342,99 |
| 15-ene | P/R El pago del iva del mes de diciembre | 11/3 | | 312,56 | 2.030,43 |
| 15-ene | P/R El pago de los servicios básicos del enero | 12/3 | | 77,2 | 1.953,23 |
| 16-ene | P/R La Prestación de servicios según auxiliar # 3 | 13/3 | 1312,00 | | 3.265,23 |
| 18-ene | P/R El cobro de ctas por cobrar del 12 al 18 de ene | 14/3 | 658,03 | | 3.923,26 |
| 19-ene | P/R La compra de 2 Reguladores Thor | 15/3 | | 27,00 | 3.896,26 |
| 20-ene | P/R El pago de publicidad a La Hora | 17/4 | | 13,44 | 3.882,82 |
| 24-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 4 | 18/4 | 200,00 | | 4.082,82 |
| 25-ene | P/R El cobro de ctas. por cobrar del 19 al 25 enero | 19/4 | 791,02 | | 4.873,84 |
| 30-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 5 | 20/4 | 448,00 | | 5.321,84 |
| 31-ene | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 21/5 | | 3639,36 | 1.682,48 |
| 31-ene | P/R El cobro de ctas. Por cobrar de 26 al 31 enero | 22/5 | 638,05 | | 2.320,53 |
| 31-ene | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero | 24/5 | | 844,44 | 1.476,10 |
| 01-feb | P/R pago de hospedaje de un docente | 21/5 | | 15,68 | 1.460,42 |
| 05-feb | P/R El pago del arriendo del mes de febrero | 23/5 | | 500,00 | 960,42 |
| 05-feb | P/R Pago del IESS del mes de enero | 28/6 | | 184,46 | 775,95 |
| 06-feb | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 6 | 29/6 | 240,00 | | 1.015,95 |
| 08-feb | P/R Cobro de ctas. por cobrar seg. Auxiliar # 6 | 30/6 | 1202,07 | | 2.218,03 |
| 08-feb | P/R Pago hospedaje de un docente | 31/7 | | 15,68 | 2.202,35 |
| 13-feb | P/R prestación de servicios según auxiliar # 7 | 33/7 | 584,00 | | 2.786,35 |
| 14-feb | P/R Cobro de ctas. por cobrar seg. Auxiliar # 7 | 34/7 | 680,04 | | 3.466,39 |
| 15-feb | P/R El pago del iva del mes de enero | 35/7 | | 719,03 | 2.747,36 |
| 15-feb | P/R El pago de servicios básicos | 36/7 | | 101,16 | 2.646,20 |
| 18-feb | P/R La compra de televisores a idea electrodomest | 37/8 | | 1045,00 | 1.601,19 |
| 20-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 8 | 38/8 | 848,00 | | 2.449,19 |
| 22-feb | P/R Cobro de cuentas según auxiliar # 8 | 41/8 | 541,03 | | 2.990,22 |
| 27-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 9 | 42/9 | 2056,00 | | 5.046,22 |
| 28-feb | P/R Cobro de cuentas según anexo # 9 | 43/9 | 1348,11 | | 6.394,33 |
| 28-feb | P/R Compras de herramientas y suministros | 44/9 | | 29,62 | 6.364,71 |
| 28-feb | P/R Pago de Honorarios y Servicios Profesionales | 45/9 | | 4038,72 | 2.325,99 |
| 28-feb | P/R El pago de sueldos y Salarios | 47/10 | | 844,44 | 1.481,55 |
| 05-mar | P/R Pago de IESS del mes de febrero | 49/10 | | 184,46 | 1.297,09 |
| 06-mar | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 10 | 50/10 | 1360,00 | | 2.657,09 |
| 08-mar | P/R Cobro de ctas. por cobrar según auxiliar # 10 | 52/11 | 1421,09 | | 4.078,18 |
| 11-mar | P/R El pago de arriendo | 54/11 | | 500,00 | 3.578,18 |
| 13-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 11 | 55/11 | 1224,00 | | 4.802,18 |
| | PASAN | | 18.604,93 | 13.802,76 | 4.802,18 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO BANCOS
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.02

CUENTA BANCOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------------------|------------------|-----------------|
| | VIENEN | | 18.604,93 | 13.802,76 | 4.802,18 |
| 15-mar | P/R El pago de servicios básicos | 56/12 | | 62,41 | 4.739,77 |
| 15-mar | P/R El pago del iva del mes de febrero | 57/12 | | 889,50 | 3.850,27 |
| 15-mar | P/R EL Cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # | 58/12 | 1301,37 | | 5.151,64 |
| 17-mar | P/R La compra de computadoras para laboratorio | 59/12 | | 5150,00 | 1,64 |
| 20-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 12 | 62/13 | 2128,00 | | 2.129,64 |
| 22-mar | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar #1 | 62/13 | 1051,08 | | 3.180,72 |
| 26-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 13 | 64/13 | 904 | | 4.084,72 |
| 31-mar | P/R El cobro de ctas. por cobrar según auxiliar # 1 | 65/13 | 1380,57 | | 5.465,28 |
| 31-mar | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 66/13 | | 3879,68 | 1.585,60 |
| 31-mar | P/R El pago de Sueldos y Salarios | 68/14 | | 844,44 | 741,17 |
| 05-abr | P/R El pago del IESS del mes de marzo | 69/14 | | 184,46 | 556,70 |
| 08-abr | P/R El pago de arriendo del mes | 70/14 | | 500,00 | 56,70 |
| 10-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 14 | 71/14 | 1344,00 | | 1.400,70 |
| 11-abr | P/R El pago de publicidad a La Hora | 72/15 | | 26,88 | 1.373,82 |
| 12-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar según anexo # 14 | 73/15 | 1968,10 | | 3.341,92 |
| 13-abr | P/R La compra de muebles para la oficina | 74/15 | | 2047,94 | 1.293,98 |
| 15-abr | P/R El pago de servicios básicos | 75/15 | | 87,22 | 1.206,76 |
| 15-abr | P/R El pago del iva del mes de marzo | 76/15 | | 661,26 | 545,50 |
| 17-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 15 | 78/16 | 1256,00 | | 1.801,50 |
| 19-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar según auxiliar # 1 | 80/16 | 1727,58 | | 3.529,08 |
| 20-abr | P/R El pago de ctas. por pagar | 81/16 | | 603,50 | 2.925,58 |
| 24-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 16 | 83/17 | 936,00 | | 3.861,58 |
| 26-abr | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # 1 | 84/17 | 1358,81 | | 5.220,39 |
| 29-abr | P/R La adquisición de una tarjeta de debito | 85/17 | | 2,00 | 5.218,38 |
| 29-abr | P/R La adquisición de CDs princo | 86/17 | | 36,00 | 5.182,38 |
| 29-abr | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 87/17 | | 3816,96 | 1.365,42 |
| 30-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | 88/18 | 584,00 | | 1.949,42 |
| 30-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar según auxiliar #17 | 89/18 | 465,04 | | 2.414,46 |
| 30-abr | P/R El pago de sueldos y Salarios | 91/18 | | 844,44 | 1.570,02 |
| 03-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según anexo # 18 | 92/18 | 586,26 | | 2.156,29 |
| 05-may | P/R El pago de publicidad a la hora | 93/19 | | 13,44 | 2.142,85 |
| 05-may | P/R El pago del IESS del mes de abril | 94/19 | | 184,46 | 1.958,38 |
| 08-may | P/R La compra de resmas de papel | 95/19 | | 30,00 | 1.928,38 |
| 08-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 18 | 96/19 | 1128,00 | | 3.056,38 |
| 10-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # 1 | 97/19 | 1915,80 | | 4.972,19 |
| 11-may | P/R El pago por publicación a La Hora | 98/17 | | 26,88 | 4.945,31 |
| 12-may | P/R El pago de arriendo del mes | 99/29 | | 500,00 | 4.445,31 |
| 14-may | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 102/20 | | 19,80 | 4.425,51 |
| 15-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 19 | 103/20 | 1368,00 | | 5.793,51 |
| 15-may | P/R El pago de servicios básicos | 104/20 | | 87,22 | 5.706,29 |
| 15-may | P/R El pago de iva del mes de abril | 105/21 | | 1099,91 | 4.606,38 |
| 17-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según # 20 | 106/21 | 1787,04 | | 6.393,42 |
| | PASAN | | 41.794,57 | 35.401,15 | 6.393,42 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO BANCOS
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.02

CUENTA BANCOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|-----------------|
| | VIENEN | | 41.794,57 | 35.401,15 | 6.393,42 |
| 22-may | P/R la prestación de servicio según auxiliar # 20 | 107/21 | 568,00 | | 6.961,42 |
| 24-may | P/R El cobro de ctas. por cobrar según auxiliar # 2 | 108/21 | 1746,26 | | 8.707,68 |
| 28-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | 110/21 | 776,00 | | 9.483,68 |
| 29-may | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 111/22 | | 3368,96 | 6.114,72 |
| 31-may | P/R El cobro de cnts. Por cobrar según auxiliar # 2 | 112/22 | 1450,00 | | 7.564,72 |
| 31-may | P/R E pago de sueldos y salarios | 113/22 | | 844,44 | 6.720,29 |
| 05-jun | P/R La presatación de servicio según auxiliar # 2 | 118/23 | 1188,00 | | 7.908,29 |
| 05-jun | P/R El pago del IESS del mes de mayo | 119/23 | | 184,46 | 7.723,82 |
| 07-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # 2 | 120/24 | 1350,00 | | 9.073,82 |
| 08-jun | P/R La compra de impresora y mouse | 122/24 | | 489,70 | 8.584,13 |
| 09-jun | P/R El pago de arriendo del mes | 123/24 | | 500,00 | 8.084,12 |
| 10-jun | P/R La compra de un tv para uso de laboratorio | 124/24 | | 540,00 | 7.544,13 |
| 12-jun | P/R La presatación de servicios según auxiliar # 23 | 125/24 | 206,00 | | 7.750,13 |
| 14-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # 2 | 126/25 | 1979,50 | | 9.729,63 |
| 15-jun | P/R El pago del IVA del mes de mayo | 128/25 | | 742,07 | 8.987,56 |
| 15-jun | P/R E pago de los servicios básicos | 130/25 | | 97,80 | 8.889,76 |
| 15-jun | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 131/26 | | 123,00 | 8.766,76 |
| 19-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 24 | 133/26 | 848,00 | | 9.614,76 |
| 20-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar según anexo # 25 | 134/26 | 830,00 | | 10.444,76 |
| 29-jun | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 135/26 | | 3586,24 | 6.858,52 |
| 30-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 25 | 136/27 | 856,00 | | 7.714,52 |
| 30-jun | P/r El cobro de ctas. Por cobrar según auxiliar # 24 | 137/27 | 1512,50 | | 9.227,02 |
| 30-jun | P/R E pago de sueldos y salarios | 138/27 | | 844,44 | 8.382,58 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/26 | | 8382,58 | |
| | TOTAL | | 55.104,84 | 55.104,83 | 0,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.03

CUENTA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|------------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 12440,00 | | 12.440,00 |
| 03-ene | P/R Prestación de servicio desde la factura 1785 a 17 | 2/1 | 1429,98 | | 13.869,98 |
| 04-ene | P/R El cobro de cunts por cobrar desde recibo 1763 a | 3/1 | | 319,02 | 13.550,96 |
| 09-ene | P/R Prestación de servicio desde la factura 1790 a 17 | 7/2 | 2129,98 | | 15.680,94 |
| 11-ene | P/R cobro de cuentas pendientes del recibo 1807-184 | 8/2 | | 1001,07 | 14.679,88 |
| 16-ene | P/R La Prestación de servicios de la factura 1798 - 18 | 13/3 | 959,98 | | 15.639,86 |
| 18-ene | P/R El cobro de ctas por cobrar desde recibo 1842 - | 14/3 | | 658,03 | 14.981,82 |
| 24-ene | P/R La prestación de servicios desde factura 1805-18 | 18/4 | 1749,98 | | 16.731,81 |
| 25-ene | P/R El cobro de ctas. por cobrar recibo desde 1900-1 | 19/4 | | 791,02 | 15.940,78 |
| 30-ene | P/R La prestación de servicios desde factura 1810-18 | 20/4 | 1439,98 | | 17.380,77 |
| 31-ene | P/R El cobro de ctas. Por cobrar de 26 al 31 enero | 22/5 | | 638,05 | 16.742,72 |
| 06-feb | P/R La prestación de servicios desde factura 1814-18 | 29/6 | 2099,98 | | 18.842,70 |
| 08-feb | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 1923-196 | 30/6 | | 1202,07 | 17.640,62 |
| 13-feb | P/R prestación de servicios desde factura 1822-1830 | 33/7 | 2669,97 | | 20.310,60 |
| 14-feb | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 1969-199 | 34/7 | | 680,04 | 19.630,55 |
| 20-feb | P/R Prestación de servicios desde factura 1832-1838 | 38/8 | 1939,98 | | 21.570,53 |
| 22-feb | P/R Cobro de cuentas desde recibo 1993-2017 según | 41/8 | | 541,03 | 21.029,50 |
| 27-feb | P/R Prestación de servicios desde factura 1839-1850 | 42/9 | 2829,96 | | 23.859,46 |
| 28-feb | P/R Cobro de cuentas desde recibo 2018-2058 según | 43/9 | | 1348,11 | 22.511,35 |
| 06-mar | P/R Prestación de servicios desde factura 1853-1861 | 50/10 | 2099,97 | | 24.611,32 |
| 08-mar | P/R Cobro de ctas. por cobrar desde recibo 2859-290 | 52/11 | | 1421,09 | 23.190,23 |
| 13-mar | P/R La prestación de servicios desde factura 1862-18 | 55/11 | 2669,97 | | 25.860,20 |
| 15-mar | P/R EL Cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 2906- | 58/12 | | 1301,37 | 24.558,82 |
| 20-mar | P/R La prestación de servicios desde factura 1872-18 | 61/12 | 1939,96 | | 26.498,79 |
| 22-mar | P/R El cobro se ctas. Por cobrar desde recibo 2946-2 | 62/13 | | 1051,08 | 25.447,71 |
| 26-mar | P/R La prestación de servicios desde factura 1883-18 | 64/13 | 2669,97 | | 28.117,68 |
| 31-mar | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 2974-3 | 65/13 | | 1380,57 | 26.737,11 |
| 10-abr | P/R La prestación de servicios desde factura 1892-19 | 71/14 | 3319,96 | | 30.057,07 |
| 12-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar de3sde recfibo 3016 | 73/15 | | 1968,10 | 28.088,97 |
| 17-abr | P/R La prestación de servicios desde factura 1903-19 | 78/16 | 2829,96 | | 30.918,94 |
| 19-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde factura 3073-3 | 80/16 | | 1727,58 | 29.191,36 |
| 24-abr | P/R La prestación de servicios desde factura 1914-19 | 83/16 | 2829,97 | | 32.021,33 |
| 26-abr | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3123-3 | 84/17 | | 1358,81 | 30.662,52 |
| 30-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | 88/17 | 2669,97 | | 33.332,50 |
| 30-abr | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 3168-3 | 89/18 | | 465,04 | 32.867,46 |
| 03-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3183-3 | 92/18 | | 586,26 | 32.281,20 |
| 08-may | P/R La prestación de servicios desde factura 1931-19 | 96/19 | 1589,98 | | 33.871,17 |
| 10-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3202-3 | 97/19 | | 1915,80 | 31.955,37 |
| 15-may | P/R La prestación de servicios desde factura 1940-19 | 103/20 | 889,98 | | 32.845,35 |
| 17-may | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3257- | 106/21 | | 1787,04 | 31.058,31 |
| 22-may | P/R la prestación de servicio desde factura 1951-1960 | 107/21 | 2289,98 | | 33.348,28 |
| 24-may | P/R El cobro de ctas. por cobrar desde recibo 3313-3 | 108/21 | | 1746,26 | 31.602,02 |
| 28-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | 110/21 | 1429,98 | | 33.032,00 |
| | PASAN | | 56.919,44 | 23.887,44 | 33.032,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.03

CUENTA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|------------------|
| | VIENEN | | 56.919,44 | 23.887,44 | 33.032,00 |
| 31-may | P/R El cobro de cnts. Por cobrar desde 3365-3406 se | 112/22 | | 1450,00 | 31.582,00 |
| 05-jun | P/R La presatación de servicio desde factura 1971-19 | 118/23 | 1889,97 | | 33.471,97 |
| 07-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3407-3 | 120/24 | | 1350,00 | 32.121,97 |
| 12-jun | P/R La presatación de servicios según auxiliar # 23 | 125/24 | 1769,98 | | 33.891,95 |
| 14-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3438-3 | 126/25 | | 1979,50 | 31.912,45 |
| 19-jun | P/R La prestación de servicios desde factura 1989-19 | 133/26 | 1939,98 | | 33.852,43 |
| 20-jun | P/R El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3491-9 | 134/26 | | 830,00 | 33.022,43 |
| 30-jun | P/R La prestación de servicios desde factura 2000-20 | 136/27 | 2221,97 | | 35.244,40 |
| 30-jun | P/r El cobro de ctas. Por cobrar desde recibo 3515-3 | 137/27 | | 1512,50 | 33.731,90 |
| 30-jun | P/R Proviòn de cuentas incobrables 1% mètodo leg | 141/28 | | 337,32 | 33.394,58 |
| 30-jun | P/R cierre del balance general | 146/29 | | 33.394,58 | |
| | TOTAL | | 64.741,34 | 64.741,34 | 0,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.05

CUENTA IVA PAGADO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|-----------------|-----------------|-------------|
| 05-ene | P/R El pago de arriendo del mes de enero | 5/2 | 53,57 | | 53,57 |
| 05-ene | P/R Pago de espacio publicitario en diario La Hora | 6/2 | 2,88 | | 56,45 |
| 13-ene | P/R La compra de tinta para impresora | 9/2 | 0,96 | | 57,42 |
| 14-ene | P/R La compra de CDs y Sobres para para CDs | 10/2 | 2,06 | | 59,48 |
| 15-ene | P/R El pago de los servicios básicos del enero | 12/3 | 5,59 | | 65,07 |
| 19-ene | P/R La compra de 2 Reguladores Thor | 15/3 | 2,89 | | 67,96 |
| 20-ene | P/R La compra de adaptador y unión telefonica | 16/4 | 0,19 | | 68,16 |
| 20-ene | P/R El pago de publicidad a La Hora | 17/4 | 1,44 | | 69,60 |
| 31-ene | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 21/4 | 389,93 | | 459,53 |
| 31-ene | P/R La liquidación del iva | 23/5 | | 459,53 | - |
| 01-feb | P/R pago de hospedaje de un docente | 25/5 | 1,68 | | 1,68 |
| 02-feb | P/R Pago de alimentación al personal marketing | 26/6 | 11,14 | | 12,82 |
| 05-feb | P/R El pago del arriendo del mes de febrero | 27/6 | 53,57 | | 66,39 |
| 08-feb | P/R Pago hospedaje de un docente | 31/6 | 1,68 | | 68,07 |
| 10-feb | P/R Compra de utiles de limpieza | 32/7 | 3,36 | | 71,43 |
| 15-feb | P/R El pago de servicios básicos | 36/7 | 8,16 | | 79,59 |
| 18-feb | P/R La compra de televisores a idea electrodomestic | 37/8 | 111,96 | | 191,56 |
| 21-feb | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 39/8 | 2,00 | | 193,56 |
| 21-feb | P/R gasto por alimentación del personal | 40/8 | 2,46 | | 196,03 |
| 28-feb | P/R Compras de herramientas y suministros | 44/9 | 3,17 | | 199,20 |
| 28-feb | P/R Pago de Honorarios y Servicios Profesionales | 45/9 | 432,72 | | 631,92 |
| 28-feb | P/R Liquidación del iva | 46/9 | | 631,92 | - |
| 02-mar | P/R Compra de recarga de tinta para impresora | 48/10 | 3,96 | | 3,96 |
| 07-mar | P/R pago de hospedaje de un docente | 51/10 | 0,84 | | 4,80 |
| 10-mar | P/R Compra de wireless y un regulador thor | 53/11 | 9,11 | | 13,91 |
| 11-mar | P/R El pago de arriendo | 54/11 | 53,57 | | 67,48 |
| 15-mar | P/R El pago de servicios básicos | 56/11 | 4,01 | | 71,49 |
| 17-mar | P/R La compra de computadoras para laboratorio | 59/12 | 607,50 | | 678,99 |
| 20-mar | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 60/12 | 0,64 | | 679,64 |
| 26-mar | P/R La compra de marcadores de pizarra | 63/13 | 0,55 | | 680,19 |
| 31-mar | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 66/13 | 415,68 | | 1.095,87 |
| 31-mar | P/R Liquidación del iva | 67/13 | | 1095,87 | - |
| 08-abr | P/R El pago de arriendo del mes | 70/14 | 53,57 | | 53,57 |
| 11-abr | P/R El pago de publicidad a La Hora | 72/15 | 2,88 | | 56,45 |
| 13-abr | P/R La compra de muebles para la oficina | 74/15 | 219,42 | | 275,87 |
| 15-abr | P/R El pago de servicios básicos | 75/15 | 6,67 | | 282,54 |
| 17-abr | P/R La compra de una recarga de tinta a Sisconet | 79/16 | 1,02 | | 283,56 |
| 22-abr | P/R La compra de cds, y herramientas | 81/16 | 3,49 | | 287,04 |
| 29-abr | P/R La adquisición de una tarjeta de debito | 84/17 | 0,21 | | 287,26 |
| 29-abr | P/R La adquisición de CDs princo | 85/17 | 3,86 | | 291,12 |
| 29-abr | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 86/17 | 408,96 | | 700,08 |
| 30-abr | P/R La liquidación del iva | 90/18 | | 700,08 | - |
| 05-may | P/R El pago de publicidad a la hora | 92/18 | 1,44 | | 1,44 |
| | PASAN | | 2.888,83 | 2.887,39 | 1,44 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.05

CUENTA IVA PAGADO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|-------------|
| | VIENEN | | 2.888,83 | 2.887,39 | 1,44 |
| 11-may | P/R El pago por publicación a La Hora | 97/19 | 2,88 | | 4,32 |
| 12-may | P/R El pago de arriendo del mes | 98/19 | 53,57 | | 57,89 |
| 12-may | P/R La compra se fundas de basura y ambientales | 99/19 | 2,12 | | 60,01 |
| 14-may | P/R El pago de alimentación del personal de marketing | 101/20 | 3,51 | | 63,52 |
| 14-may | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 102/20 | 2,12 | | 65,64 |
| 15-may | P/R El pago de servicios básicos | 104/20 | 6,67 | | 72,30 |
| 28-may | P/R La compra de tinta y suministros de limpieza | 109/21 | 3,23 | | 75,53 |
| 29-may | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 111/22 | 360,96 | | 436,49 |
| 31-may | P/R La liquidación del iva | 114/22 | | 436,49 | 0,00 |
| 01-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 115/23 | 5,75 | | 5,75 |
| 05-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 116/23 | 3,36 | | 9,11 |
| 05-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 117/23 | 3,59 | | 12,70 |
| 08-jun | P/R La compra de impresora y mouse | 122/24 | 52,47 | | 65,17 |
| 09-jun | P/R El pago de arriendo del mes | 123/24 | 53,57 | | 118,74 |
| 10-jun | P/R La compra de un tv para uso de laboratorio | 124/24 | 57,86 | | 176,60 |
| 14-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 127/25 | 2,68 | | 179,27 |
| 15-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 129/25 | 0,19 | | 179,47 |
| 15-jun | P/R E pago de los servicios básicos | 130/25 | 7,80 | | 187,27 |
| 15-jun | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 131/26 | 13,18 | | 200,45 |
| 18-jun | P/R L a compra de utiles de oficina y limpieza | 132/26 | 6,43 | | 206,88 |
| 29-jun | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 135/26 | 384,24 | | 591,12 |
| 30-jun | P/R La liquidación del iva | 139/27 | | 591,12 | - |
| | TOTAL | | 3.915,00 | 3.915,00 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.06

CUENTA SUMINISTRO DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|--------------|--------------|--------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 25,8 | | 25,80 |
| 16-abr | P/R La compra de facturero a imprenta Santiago | 77/15 | 40 | | 65,80 |
| 08-may | P/R La compra de resmas de papel | 95/19 | 30 | | 95,80 |
| 30-jun | P/R El consumo del 58,25 % de suministros de oficina | 142/28 | | 55,80 | 40,00 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 40,00 | |
| | TOTAL | | 95,80 | 95,80 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.01.07

CUENTA BIENES DE MENOR CUANTIA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 1460,06 | | 1.460,06 |
| 19-ene | P/R La compra de 2 Reguladores Thor | 15/3 | 24,11 | | 1.484,17 |
| 21-feb | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 39/8 | 16,7 | | 1.500,87 |
| 28-feb | P/R Compras de herramientas y suministros | 44/9 | 10,71 | | 1.511,58 |
| 10-mar | P/R Compra de wireless y un regulador thor | 53/11 | 75,9 | | 1.587,48 |
| 20-mar | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 60/12 | 5,36 | | 1.592,84 |
| 22-abr | P/R La compra de cds, y herramientas | 82/16 | 12,99 | | 1.605,83 |
| 08-jun | P/R La compra de impresora y mouse | 122/24 | 18,48 | | 1.624,31 |
| 15-jun | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 131/16 | 109,82 | | 1.734,13 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 1734,13 | |
| | TOTAL | | 1.734,13 | 1.734,13 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.01

CUENTA MUEBLES Y ENSERES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 758,92 | | 758,92 |
| 13-abr | P/R La compra de muebles para la oficina | 74/15 | 1828,52 | | 2.587,44 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 2.587,44 | 2.587,44 |
| | TOTAL | | 2.587,44 | 2.587,44 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.02

CUENTA EQUIPO DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 1225 | | 1.225,00 |
| 18-feb | P/R La compra de televisores a idea electrodomesticos | 37/8 | 933,04 | | 2.158,04 |
| 08-jun | P/R La compra de impresora y mouse | 122/24 | 418,75 | | 2.576,79 |
| 10-jun | P/R La compra de un tv para uso de laboratorio | 124/24 | 482,14 | | 3.058,93 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 3.058,93 | - |
| | TOTAL | | 3.058,93 | 3.058,93 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.03

CUENTA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|------------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | 5255,58 | | 5.255,58 |
| 17-mar | P/R La compra de computadoras para laboratorio | 59/12 | 5062,5 | | 10.318,08 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | | 10.318,08 | - |
| | TOTAL | | 10.318,08 | 10.318,08 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.01.201

CUENTA (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------|--------|--------|
| 30-jun | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equ | 140/28 | | 116,44 | 116,44 |
| | TOTAL | | - | 116,44 | 116,44 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.01.202

CUENTA (-) DEP ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------|--------|--------|
| 30-jun | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equ | 140/28 | | 137,65 | 137,65 |
| | TOTAL | | - | 137,65 | 137,65 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.02.01.203

CUENTA (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------|----------|----------|
| 30-jun | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equ | 140/28 | | 1.152,19 | 1.152,19 |
| | TOTAL | | - | 1.152,19 | 1.152,19 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 2.01.01

CUENTA CUENTAS POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|---------------|---------------|---------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 01/1 | | 603,5 | 603,50 |
| 20-abr | P/R El pago de ctas. por pagar | 81/16 | 603,5 | | - |
| | | | | | - |
| | TOTAL | | 603,50 | 603,50 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 2.01.02

CUENTA IVA COBRADO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|----------|
| 01-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 01 | 1/2 | | 214,28 | 214,28 |
| 09-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 02 | 7/2 | | 257,14 | 471,42 |
| 16-ene | P/R La Prestación de servicios según auxiliar # 3 | 13/3 | | 278,57 | 749,99 |
| 24-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 4 | 18/4 | | 214,28 | 964,28 |
| 30-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 5 | 20/4 | | 214,28 | 1.178,56 |
| 31-ene | P/R La liquidación del iva | 20/5 | 1178,56 | | - |
| 06-feb | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 6 | 29/6 | | 257,14 | 257,14 |
| 13-feb | P/R prestación de servicios según auxiliar # 7 | 33/7 | | 364,28 | 621,42 |
| 20-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 8 | 38/8 | | 321,43 | 942,85 |
| 27-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 9 | 42/9 | | 578,57 | 1.521,42 |
| 28-feb | P/R Liquidación del iva | 46/9 | 1521,42 | | - |
| 06-mar | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 10 | 50/10 | | 407,14 | 407,14 |
| 13-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 11 | 55/11 | | 450,00 | 857,14 |
| 20-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 12 | 61/12 | | 492,85 | 1.349,99 |
| 26-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 13 | 64/13 | | 407,14 | 1.757,13 |
| 31-mar | P/R Liquidación del iva | 67/13 | 1757,13 | | - |
| 10-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 14 | 71/15 | | 535,71 | 535,71 |
| 17-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 15 | 78/16 | | 471,42 | 1.007,13 |
| 24-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 16 | 83/17 | | 428,57 | 1.435,70 |
| 30-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | 88/17 | | 364,28 | 1.799,99 |
| 30-abr | P/R La liquidación del iva | 90/18 | 1799,99 | | - |
| 08-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 18 | 96/19 | | 321,43 | 321,43 |
| 15-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 19 | 103/20 | | 278,57 | 600,00 |
| 22-may | P/R la prestación de servicio según auxiliar # 20 | 107/21 | | 321,43 | 921,42 |
| 28-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | 110/22 | | 257,14 | 1.178,56 |
| 31-may | P/R La liquidación del iva | 114/22 | 1178,56 | | - |
| 05-jun | P/R La presatación de servicio según auxiliar # 22 | 118/23 | | 364,28 | 364,28 |
| 12-may | P/R La presatación de servicios según auxiliar # 23 | 125/24 | | 300,00 | 664,28 |
| 19-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 24 | 133/26 | | 321,43 | 985,71 |
| 30-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 25 | 136/27 | | 364,28 | 1.349,99 |
| 30-jun | P/R La liquidación del iva | 139/27 | 1349,99 | | - |
| | TOTAL | | 8.785,64 | 8.785,64 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 2.01.03

CUENTA IVA POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|-------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | | 312,56 | 312,56 |
| 16-ene | P/R El pago del iva del mes de diciembre | 13/3 | 312,56 | | - |
| 30-ene | P/R La liquidación del iva | 20/5 | | 719,03 | 719,03 |
| 15-feb | P/R El pago del iva del mes de enero | 35/7 | 719,03 | | 0,00 |
| 28-feb | P/R Liquidación del iva | 46/9 | | 889,50 | 889,50 |
| 15-mar | P/R El pago del iva del mes de febrero | 57/12 | 889,50 | | 0,00 |
| 31-mar | P/R Liquidación del iva | 67/13 | | 661,26 | 661,26 |
| 15-abr | P/R El pago del iva del mes de marzo | 76/15 | 661,26 | | 0,00 |
| 30-abr | P/R La liquidación del iva | 90/18 | | 1099,91 | 1.099,91 |
| 15-may | P/R El pago de iva del mes de abril | 105/21 | 1099,91 | | 0,00 |
| 31-may | P/R La liquidación del iva | 114/22 | | 742,07 | 742,07 |
| 15-jun | P/R El pago del IVA del mes de mayo | 128/25 | 742,07 | | 0,00 |
| 30-jun | P/R La liquidación del iva | 139/27 | | 758,87 | 758,87 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | 758,87 | | |
| | TOTAL | | 5.183,20 | 5.183,20 | 0,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 2.01.04

CUENTA IESS POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|-----------------|-----------------|-------------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | | 183,61 | 183,61 |
| 05-ene | P/R el pago del IESS del mes de diciembre | 4/1 | 183,61 | | - |
| 31-ene | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero | 24/5 | | 184,46 | 184,46 |
| 05-feb | P/R Pago del IESS del mes de enero | 28/6 | 184,46 | | - |
| 28-feb | P/R El pago de sueldos y Salarios | 47/10 | | 184,46 | 184,46 |
| 05-mar | P/R Pago de IESS del mes de febrero | 49/10 | 184,46 | | - |
| 31-mar | P/R El pago de Sueldos y Salarios | 68/14 | | 184,46 | 184,46 |
| 05-abr | P/R El pago del IESS del mes de marzo | 69/14 | 184,46 | | - |
| 30-abr | P/R El pago de sueldos y Salarios | 91/18 | | 184,46 | 184,46 |
| 05-may | P/R El pago del IESS del mes de abril | 94/19 | 184,46 | | - |
| 31-may | P/R E pago de sueldos y salarios | 113/22 | | 184,46 | 184,46 |
| 05-jun | P/R El pago del IESS del mes de mayo | 119/23 | 184,46 | | - |
| 30-jun | P/R E pago de sueldos y salarios | 138/27 | | 184,46 | 184,46 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | 184,46 | | |
| | TOTAL | | 1.290,39 | 1.290,39 | 0,00 |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 2.01.07

CUENTA BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|----------|
| 31-ene | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero | 24/5 | | 130,17 | 130,17 |
| 28-feb | P/R El pago de sueldos y Salarios | 47/10 | | 130,17 | 260,34 |
| 31-mar | P/R El pago de Sueldos y Salarios | 68/14 | | 130,17 | 390,51 |
| 30-abr | P/R El pago de sueldos y Salarios | 91/18 | | 130,17 | 520,68 |
| 31-may | P/R E pago de sueldos y salarios | 113/22 | | 130,17 | 650,85 |
| 30-jun | P/R E pago de sueldos y salarios | 138/27 | | 130,17 | 781,02 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | 781,02 | | |
| | TOTAL | | 781,02 | 781,02 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 3.01

CUENTA CAPITAL INICIAL

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------------------|------------------|-----------|
| 01-ene | P/R Datos del estado de situación inicial | 1/1 | | 22.073,49 | 22.073,49 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | 22.073,49 | | - |
| | TOTAL | | 22.073,49 | 22.073,49 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 3.07.01

CUENTA GANANCIA NETA DEL PERIODO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|-------------------------------|--------|------------------|------------------|-----------|
| 30-jun | P/R La utilidad del ejercicio | 146/29 | | 40534,67 | 40.534,67 |
| 30-jun | P/R cierre de balance general | 146/29 | 40.534,67 | | |
| | TOTAL | | 40.534,67 | 40.534,67 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 4.1.01

CUENTA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|-----------|
| 03-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 01 | 2/1 | | 1.785,70 | 1.785,70 |
| 09-ene | P/R Prestación de servicio según auxiliar N° 02 | 7/2 | | 2.142,84 | 3.928,54 |
| 16-ene | P/R La Prestación de servicios según auxiliar # 3 | 13/3 | | 2.321,41 | 6.249,95 |
| 24-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 4 | 18/4 | | 1.785,70 | 8.035,65 |
| 30-ene | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 5 | 20/4 | | 1.785,70 | 9.821,35 |
| 06-feb | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 6 | 29/6 | | 2.142,84 | 11.964,19 |
| 13-feb | P/R prestación de servicios según auxiliar # 7 | 33/7 | | 3.035,69 | 14.999,88 |
| 20-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 8 | 38/8 | | 2.678,55 | 17.678,43 |
| 27-feb | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 9 | 42/9 | | 4.821,39 | 22.499,82 |
| 06-mar | P/R Prestación de servicios según auxiliar # 10 | 50/10 | | 3.392,83 | 25.892,65 |
| 13-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 11 | 55/11 | | 3.749,97 | 29.642,62 |
| 20-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 12 | 61/12 | | 4.107,11 | 33.749,73 |
| 26-mar | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 13 | 64/13 | | 3.392,83 | 37.142,56 |
| 10-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 14 | 71/14 | | 4.464,25 | 41.606,81 |
| 17-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 15 | 78/16 | | 3.928,54 | 45.535,35 |
| 24-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 16 | 83/16 | | 3.571,40 | 49.106,75 |
| 30-abr | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 17 | 88/17 | | 3.035,69 | 52.142,44 |
| 08-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 18 | 96/19 | | 2.678,55 | 54.820,99 |
| 15-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 19 | 103/20 | | 2.321,41 | 57.142,40 |
| 22-may | P/R la prestación de servicio según auxiliar # 20 | 107/21 | | 2.678,55 | 59.820,95 |
| 28-may | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 21 | 110/21 | | 2.142,84 | 61.963,79 |
| 05-jun | P/R La prestación de servicio según auxiliar # 22 | 118/23 | | 3.035,69 | 64.999,48 |
| 12-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 23 | 125/24 | | 2.499,98 | 67.499,46 |
| 19-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 24 | 133/26 | | 2.678,55 | 70.178,01 |
| 30-jun | P/R La prestación de servicios según auxiliar # 25 | 136/27 | | 3.035,69 | 73.213,70 |
| 30-jun | P/R La utilidad Bruta en servicios prestados | 140/27 | 73.213,70 | | |
| | TOTAL | | 73.213,70 | 73.213,70 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 4.1.02

CUENTA UTILIDAD BRUTA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|------------------|------------------|-----------|
| 30-jun | P/R La utilidad Bruta en servicios prestados | 140/27 | | 53.276,27 | 53.276,27 |
| 30-jun | P/R El cierre de la utilidad bruta | 147/29 | 53.276,27 | | - |
| | TOTAL | | 53.276,27 | 53.276,27 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 5.1.01

CUENTA SERVICIOS CONTRATADOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|------------------|------------------|-----------|
| 31-ene | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 21/4 | 3.249,43 | | 3.249,43 |
| 28-feb | P/R Pago de Honorarios y Servicios Profesionales | 45/9 | 3.606,00 | | 6.855,43 |
| 31-mar | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 66/13 | 3.464,00 | | 10.319,43 |
| 29-abr | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 87/17 | 3.408,00 | | 13.727,43 |
| 29-may | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 111/21 | 3.008,00 | | 16.735,43 |
| 29-jun | P/R El pago de honorarios y servicios profesionales | 135/26 | 3.202,00 | | 19.937,43 |
| 30-jun | P/R La utilidad Bruta en servicios prestados | 140/27 | | 19.937,43 | |
| | TOTAL | | 19.937,43 | 19.937,43 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.02

CUENTA BENEFICIOS SOCIALES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|-----------------|-----------------|---------------|
| 31-ene | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero | 24/5 | 201,30 | | 201,30 |
| 28-feb | P/R El pago de sueldos y Salarios | 47/9 | 201,30 | | 402,61 |
| 31-mar | P/R El pago de Sueldos y Salarios | 68/14 | 201,30 | | 603,91 |
| 30-abr | P/R El pago de sueldos y Salarios | 91/18 | 201,30 | | 805,22 |
| 31-may | P/R E pago de sueldos y salarios | 113/22 | 201,30 | | 1.006,52 |
| 30-jun | P/R E pago de sueldos y salarios | 138/27 | 201,30 | | 1.207,83 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/28 | | 1.207,83 | (0,00) |
| | TOTAL | | 1.207,83 | 1.207,83 | (0,00) |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.03

CUENTA APOORTE PATRONAL

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|---------------|
| 31-ene | P/R Sueldos y Provisiones del mes de enero | 24/5 | 103,76 | | 103,76 |
| 28-feb | P/R El pago de sueldos y Salarios | 47/9 | 103,76 | | 207,52 |
| 31-mar | P/R El pago de Sueldos y Salarios | 68/18 | 103,76 | | 311,28 |
| 30-abr | P/R El pago de sueldos y Salarios | 91/18 | 103,76 | | 415,04 |
| 31-may | P/R E pago de sueldos y salarios | 113/22 | 103,76 | | 518,81 |
| 30-jun | P/R E pago de sueldos y salarios | 138/27 | 103,76 | | 622,57 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 622,57 | (0,00) |
| | TOTAL | | 622,57 | 622,57 | (0,00) |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.04

CUENTA GASTO SERVICIOS BÁSICOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|----------|
| 15-ene | P/R El pago de los servicios básicos del enero | 12/3 | 71,61 | | 71,61 |
| 15-feb | P/R El pago de servicios básicos | 36/7 | 93,00 | | 164,61 |
| 15-mar | P/R El pago de servicios básicos | 56/11 | 58,40 | | 223,01 |
| 15-abr | P/R El pago de servicios básicos | 75/15 | 80,55 | | 303,56 |
| 15-may | P/R El pago de servicios básicos | 104/20 | 80,55 | | 384,11 |
| 15-jun | P/R El pago de los servicios básicos | 130/25 | 90,00 | | 474,11 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 474,11 | - |
| | TOTAL | | 474,11 | 474,11 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.05

CUENTA SERVICIOS BANCARIOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-------------|-------------|----------|
| 29-abr | P/R La adquisición de una tarjeta de debito | 85/17 | 1,79 | | 1,79 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 1,79 | - |
| | TOTAL | | 1,79 | 1,79 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.06

CUENTA GASTO ARRIENDO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-----------------|-----------------|----------|
| 05-ene | P/R El pago de arriendo del mes de enero | 5/2 | 446,43 | | 446,43 |
| 05-feb | P/R El pago del arriendo del mes de febrero | 27/6 | 446,43 | | 892,86 |
| 11-mar | P/R El pago de arriendo | 54/11 | 446,43 | | 1.339,29 |
| 08-abr | P/R El pago de arriendo del mes | 70/14 | 446,43 | | 1.785,72 |
| 12-may | P/R El pago de arriendo del mes | 99/14 | 446,43 | | 2.232,15 |
| 09-jun | P/R El pago de arriendo del mes | 123/24 | 446,43 | | 2.678,58 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 2.678,58 | - |
| | TOTAL | | 2.678,58 | 2.678,58 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.07

CUENTA GASTO SUMINISTROS DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|---------------|---------------|-------------|
| 13-ene | P/R La compra de tinta para impresora | 9/2 | 8,04 | | 8,04 |
| 14-ene | P/R La compra de CDs y Sobres para para CDs | 10/2 | 17,19 | | 25,23 |
| 28-feb | P/R Compras de herramientas y suministros | 44/9 | 15,74 | | 40,97 |
| 02-mar | P/R Compra de recarga de tinta para impresora | 48/10 | 33,04 | | 74,01 |
| 26-mar | P/R La compra de marcadores de pizarra | 63/12 | 4,60 | | 78,61 |
| 17-abr | P/R La compra de una recarga de tinta a Sisconet | 79/16 | 8,48 | | 87,09 |
| 22-abr | P/R La compra de cds, y herramientas | 82/16 | 16,07 | | 103,16 |
| 29-abr | P/R La adquisición de CDs princo | 86/17 | 32,14 | | 135,30 |
| 14-may | P/R La compra de herramientas de mantenimiento | 102/20 | 17,68 | | 152,98 |
| 28-may | P/R La compra de tinta y suministros de limpieza | 109/21 | 8,48 | | 161,46 |
| 18-jun | P/R L a compra de utiles de oficina y limpieza | 132/25 | 32,14 | | 193,60 |
| 30-jun | P/R El consumo del 58,25 % de suministros de oficir | 142/28 | 55,80 | | 249,40 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 249,40 | - |
| | TOTAL | | 249,40 | 249,40 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.08

CUENTA GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|--------------|--------------|--------------|
| 10-feb | P/R Compra de utiles de limpieza | 32/7 | 27,99 | | 27,99 |
| 12-may | P/R La compra se fundas de basura y ambientales | 100/19 | 17,64 | | 45,63 |
| 28-may | P/R La compra de tinta y suministros de limpieza | 109/21 | 18,41 | | 64,04 |
| 18-jun | P/R L a compra de utiles de oficina y limpieza | 132/25 | 21,44 | | 85,48 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 85,48 | - |
| | PASAN | | 85,48 | 85,48 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.09

CUENTA GASTOS DE GESTIÓN

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|---------------|---------------|---------------|
| 01-feb | P/R Pago de alimentación al personal marketing | 25/5 | 14,00 | | 14,00 |
| 02-feb | P/R Pago de alimentación al personal marketing | 26/5 | 92,86 | | 106,86 |
| 08-feb | P/R Pago hospedaje de un docente | 31/6 | 14,00 | | 120,86 |
| 21-feb | P/R gasto por alimentación del personal | 40/8 | 20,54 | | 141,40 |
| 07-mar | P/R pago de hospedaje de un docente | 51/10 | 7,00 | | 148,40 |
| 14-may | P/R El pago de alimentación del personal de marketing | 101/20 | 114,73 | | 263,13 |
| 05-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 106/22 | 49,00 | | 312,13 |
| 08-jun | P/R El pago de alimentación del personal de marketing | 121/23 | 42,75 | | 354,88 |
| 14-jun | P/R El pago de hospedaje del personal de cobranza | 127/24 | 22,32 | | 377,20 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 377,20 | - |
| | PASAN | | 377,20 | 377,20 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.10

CUENTA GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|--------------|--------------|--------------|
| 05-ene | P/R Pago de espacio publicitario en diario La Hora | 6/2 | 24,00 | | 24,00 |
| 20-ene | P/R El pago de publicidad a La Hora | 17/4 | 12,00 | | 36,00 |
| 11-abr | P/R El pago de publicidad a La Hora | 72/14 | 24,00 | | 60,00 |
| 05-may | P/R El pago de publicidad a la hora | 93/18 | 12,00 | | 72,00 |
| 11-may | P/R El pago por publicación a La Hora | 98/19 | 24,00 | | 96,00 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 96,00 | - |
| | PASAN | | 96,00 | 96,00 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.11

CUENTA CUENTAS INCOBRABLES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|---------------|
| 30-jun | P/R Provisión de cuentas incobrables 1% método leg | 141/28 | 337,32 | | 337,32 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 337,32 | - |
| | TOTAL | | 337,32 | 337,32 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.12

CUENTA GASTO DE MANTENIMIENTO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|--------------|--------------|----------|
| 01-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 115/22 | 47,91 | | 47,91 |
| 05-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 117/23 | 29,92 | | 77,83 |
| 15-jun | P/R El gasto de herramientas de mantenimiento | 129/25 | 1,61 | | 79,44 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/29 | | 79,44 | |
| | TOTAL | | 79,44 | 79,44 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.13

CUENTA DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|----------|
| 30-jun | P/R La depreciación acumulada de propiedad planta y equipo | 140/28 | 116,44 | | 116,44 |
| 30-jun | P/R el cierre de cuentas de gasto | 145/28 | | 116,44 | - |
| | TOTAL | | 116,44 | 116,44 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.14

CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO E OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|---------------|---------------|----------|
| 30-jun | P/R La depreciación acumulada de propiedad planta y equipo | 140/28 | 137,65 | | 137,65 |
| 30-jun | P/R el cierre de cuentas de gasto | 145/28 | | 137,65 | - |
| | TOTAL | | 137,65 | 137,65 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.15

CUENTA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|--------|-----------------|-----------------|----------|
| 30-jun | P/R La depreciación acum. de propiedad planta y equipo | 140/28 | 1.152,19 | | 1.152,19 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/28 | | 1.152,19 | - |
| | TOTAL | | 1.152,19 | 1.152,19 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 6.1.16

CUENTA OTROS GASTOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|--------|-------------|-------------|----------|
| 20-ene | P/R La compra de adaptador y unión telefonica | 16/3 | 1,61 | | 1,61 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/28 | | 1,61 | |
| | TOTAL | | 1,61 | 1,61 | - |



CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 7.01

CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS


| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--------------------------------------|--------|------------------|------------------|------------------|
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de ingreso | 143/28 | | 53.276,27 | 53.276,27 |
| 30-jun | P/R Cierre de las cuentas de gasto | 145/28 | 12.741,60 | | 40.534,67 |
| 30-jun | P/R La utilidad del ejercicio | 146/29 | 40.534,67 | | - |
| | TOTAL | | 53.276,27 | 53.276,27 | - |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | |
|---|---------|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| BALANCE DE COMPROBACIÓN | | | | | | |
| Al 30 de Junio del 2015 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | | |
| Nº | CODIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1.01.01 | CAJA | 7.610,42 | 1.387,38 | 6.223,04 | |
| 2 | 1.01.02 | BANCOS | 55.104,84 | 46.722,25 | 8.382,58 | |
| 3 | 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTAS | 64.741,34 | 31.009,44 | 33.731,90 | |
| 4 | 1.01.05 | IVA PAGADO | 3.915,00 | 3.915,00 | | |
| 5 | 10106 | SUMINISTROS DE OFICINA | 95,80 | | 95,80 | |
| 6 | 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | 1.734,13 | | 1.734,13 | |
| 7 | 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | 2.587,44 | | 2.587,44 | |
| 8 | 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | 3.058,93 | | 3.058,93 | |
| 9 | 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 10.318,08 | | 10.318,08 | |
| 10 | 2.01.01 | CUENTAS POR PAGAR | 603,50 | 603,50 | | |
| 11 | 2.01.02 | IVA COBRADO | 8.785,64 | 8.785,64 | | - |
| 12 | 2.01.03 | IVA POR PAGAR | 4.424,33 | 5.183,20 | | 758,87 |
| 13 | 2.01.04 | IESS POR PAGAR | 1.105,93 | 1.290,39 | | 184,46 |
| 14 | 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | | 781,02 | | 781,02 |
| 15 | 3.01 | CAPITAL INICIAL | | 22.073,49 | | 22.073,49 |
| 16 | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA | | 53.276,27 | | 53.276,27 |
| 17 | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 5.124,00 | | 5.124,00 | |
| 18 | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | 1.207,83 | | 1.207,83 | |
| 19 | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | 622,57 | | 622,57 | |
| 20 | 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | 474,11 | | 474,11 | |
| 21 | 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS | 1,79 | | 1,79 | |
| 22 | 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | 2.678,58 | | 2.678,58 | |
| 23 | 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | 193,60 | | 193,60 | |
| 24 | 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | 85,48 | | 85,48 | |
| 25 | 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | 377,20 | | 377,20 | |
| 26 | 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 96,00 | | 96,00 | |
| 27 | 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | 79,44 | | 79,44 | |
| 28 | 6.1.16 | OTROS GASTOS | 1,61 | | 1,61 | |
| | | SUMAN IGUALES | \$ 175.027,59 | \$ 175.027,59 | \$ 77.074,11 | \$ 77.071,11 |

Loja, 30 de junio del 2015

 GERENTE - PROPIETARIO

 CONTADOR

|  CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------|--|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Nº | CODIGO | CUENTAS | BALANCE COMPROBACIÓN | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | BALANCE GENERAL | |
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | ACTIVO | PASIVO Y PATRIMONIO |
| 29 | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | 116,44 | | 116,44 | | 116,44 | | | |
| 30 | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | 137,65 | | 137,65 | | 137,65 | | | |
| 31 | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION | | | 1.152,19 | | 1.152,19 | | 1.152,19 | | | |
| 32 | 1.02.01.201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | 116,44 | | 116,44 | | | | (116,44) |
| 33 | 1.02.01.202 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | 137,65 | | 137,65 | | | | (137,65) |
| 34 | 1.02.01.203 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | 1.152,19 | | 1.152,19 | | | | (1.152,19) |
| 35 | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 337,32 | | 337,32 | | 337,32 | | | |
| | | SUMAS IGUALES | 77.074,11 | 77.074,11 | 1.799,39 | 1.799,39 | 78.480,38 | 78.480,38 | 12.741,60 | 53.276,27 | 64.332,51 | 23.797,84 |
| 36 | 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | | | | | | | 40.534,67 | | | 40.534,67 |
| | | SUMAN IGUALES | | | | | | | 53.276,27 | 53.276,27 | 64.332,51 | 64.332,51 |

Loja, 30 de junio del 2015

 GERENTE- PROPIETARIO

 CONTADOR

CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | |
|------------|---|--------------------|----------------------------|
| 4 | INGRESOS | | \$ 53.276,27 |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| 4.1.01 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 73.213,70 | |
| 5.1 | (-) COSTOS OPERACIONALES | | |
| 5.1.01 | SERVICIOS CONTRATADOS | <u>(19.937,43)</u> | |
| 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA | <u>53.276,27</u> | |
| | TOTAL INGRESOS | 53.276,27 | |
| | | | |
| 6 | GASTOS | | \$ 12.741,60 |
| 6.1 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 5.124,000 | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | 1.207,830 | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | 622,570 | |
| 6.1.04 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | 474,110 | |
| 6.1.05 | SERVICIOS BANCARIOS | 1,790 | |
| 6.1.06 | GASTO ARRIENDO | 2.678,580 | |
| 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | 249,400 | |
| 6.1.08 | GASTO SUMINISTRO DE LIMPIEZA | 85,480 | |
| 6.1.09 | GASTOS DE GESTIÓN | 377,200 | |
| 6.1.10 | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 96,000 | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | 337,320 | |
| 6.1.12 | GASTO DE MANTENIMIENTO | 79,440 | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | 116,435 | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | 137,652 | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.152,185 | |
| 6.1.16 | OTROS GASTOS | <u>1,610</u> | |
| | TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12.741,60 | |
| | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | | <u><u>\$ 40.534,67</u></u> |

Loja, 30 de junio del 2015

GERENTE - PROPIETARIO

CONTADOR

CENTRO DE CAPACITACION "CEDEINFOR"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | |
|-----------------|--|------------------|---------------------|
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE | | 48.368,06 |
| 1.01.01 | CAJA | 6.223,04 | |
| 1.01.02 | BANCOS | 8.382,58 | |
| 1.01.03 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTAS | 33.394,58 | |
| 1.01.06 | SUMINISTROS DE OFICINA | 40,00 | |
| 1.01.07 | BIENES DE MENOR CUANTIA | 1.734,13 | |
| 1.02.01.201 (-) | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | (116,44) | |
| 1.02.01.202 (-) | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | (137,65) | |
| 1.02.01.203 (-) | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | (1.152,19) | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 48.368,06 | |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE | | 15.964,45 |
| 1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES | 2.587,44 | |
| 1.02.02 | EQUIPO DE OFICINA | 3.058,93 | |
| 1.02.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 10.318,08 | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 15.964,45 | |
| | TOTAL ACTIVOS | | \$ 64.332,51 |
| 2 | PASIVO | | |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE | | 1.724,35 |
| 2.01.03 | IVA POR PAGAR | 758,87 | |
| 2.01.04 | IESS POR PAGAR | 184,46 | |
| 2.01.07 | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | 781,02 | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1.724,35 | |
| | TOTAL PASIVOS | 1.724,35 | |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | 62.608,16 |
| 3.01 | CAPITAL INICIAL | 22.073,49 | |
| 3.07.01 | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | 40.534,67 | |
| | TOTAL PATRIMONIO | 62.608,16 | |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | \$ 64.332,51 |

Loja, 30 de junio del 2015

 GERENTE - PROPIETARIO

 CONTADOR

CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | |
|--|-------------|-----------------------|
| 1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS | | |
| Ingresos por prestación de servicios | 29.698,00 | |
| Cobro de cuentas por cobrar | 31.009,44 | |
| TOTAL DE INGRESOS EN EFECTIVO | | \$ 60.707,44 |
| Pago IVA | (4.424,33) | |
| Pago Sueldos y Salarios | (5.066,64) | |
| Pago al IESS | (1.105,91) | |
| Servicios Básicos | (513,01) | |
| Compra de bienes de menor cuantía | (432,45) | |
| Gastos suministros de Oficina | (185,90) | |
| Gastos suministros de limpieza | (141,24) | |
| Pago de Ctas. Por Pagar | (603,50) | |
| Pago honorarios | (22.329,92) | |
| Arriendo | (3.000,00) | |
| Publicidad y Propaganda | (107,52) | |
| Gastos de Gestión | (404,55) | |
| Pago Tarjeta de Debito | (2,00) | |
| TOTAL GASTOS EN EFECTIVO | | \$ (38.316,97) |
| EFFECTIVO POR GASTOS DE OPERACIÓN | | \$ 22.390,46 |
| 2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| | | 0 |
| Compra de equipo de computación | (5.670,00) | |
| Compra de muebles y enseres | (2.047,94) | |
| Compra de Equipo de Oficina | (2.074,70) | |
| EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | \$ (9.792,64) |
| 3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| | | 0 |
| EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | 0 |
| 4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| EFFECTIVO CAJA Y BANCOS | | \$ 12.597,82 |
| EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO | | \$ 2.007,80 |
| EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | | \$ 14.605,62 |

Loja, 30 de junio del 2015

 GERENTE

 CONTADOR

Indicadores Financieros

Indicadores de Liquidez

➤ Índice de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{48.368,06}{1.724,35} \times 100$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \$ 28,05 \times 100 \quad 2.850\%$$

Interpretación:

La liquidez del Centro de Capacitación indica que por cada dólar de pasivo corriente cuenta con \$28,05 dólares para cubrir las deudas a corto plazo para el periodo en estudio, lo que es beneficioso para los intereses económicos del propietario en su afán de cubrir sus deudas inmediatas.

➤ Capital de trabajo neto

$$\text{Índice de Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Índice de Capital de Trabajo} = 48.368,06 - 1.724,35$$

$$\text{Índice de Capital de Trabajo} = 46.643,71$$

Interpretación:

Mediante la aplicación de este análisis se pretende conocer los recursos con los que cuentan el centro para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo. Se determinó que CEDEINFOR cuenta con un capital de trabajo \$ 46.6437, 71, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica

Indicadores de actividad

➤ **Índice de rotación de cuentas por cobrar**

VSC= Suma de las ventas a crédito tomadas del auxiliar de ventas durante el periodo.

CxC= Total de cuentas por cobrar, tomado del mayor de cuentas por cobrar.

$$\text{Índice de Rotación de Ctas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Semestrales a Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Índice de Rotación de Ctas por Cobrar} = \frac{52,301.34}{33,731.90}$$

$$\text{Índice de Rotación de Ctas por Cobrar} = 1.55 \text{ Meses}$$

Interpretación:

Con este índice podemos darnos cuenta que las cuentas por cobrar rotan cada mes y medio de acuerdo al ejercicio contable es decir tardarían un mes y medio en recuperar las cuentas por cobrar.

➤ **Índice de promedio de cobro**

$$\text{Índice de Promedio de Ctas por cobrar} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Índice de Promedio de Ctas por cobrar} = \frac{360 \text{ Días}}{1.55}$$

$$\text{Índice de Promedio de Ctas por cobrar} = 232 \text{ días}$$

Interpretación:

Este índice permite obtener el promedio en días que se demoraría el centro de capacitación en recuperar las cuentas por cobrar, de acuerdo al resultado el centro "CEDEINFOR" tarda 232 días en recuperar sus cuentas.

El índice de promedio de cuentas por cobrar mide la eficiencia en la rapidez que tiene la empresa para el cobro de las cuentas pendientes de cobro.

Razones de apalancamiento financiero

➤ Índice de Endeudamiento Total

$$\text{Índice de Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$\text{Índice de Endeudamiento Total} = \frac{1.724,35}{62.608,16} \times 100$$

$$\text{Índice de Endeudamiento Total} = 0.03 \times 100 \quad 3\%$$

Interpretación:

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para los compromisos contraídos por la empresa en este caso el Centro de Capacitación “CEDEINFOR” tiene un índice de endeudamiento de 0.03 lo que representa un riesgo sumamente bajo por cuanto no cuenta actualmente con deudas a proveedores.

g. DISCUSIÓN

En el centro de capacitación existía una desorganización de manera total, pues el manejo de la empresa por parte del dueño era de manera experimental ya que el mismo no contaba con asesoramiento profesional, a causa de ello tenía un deficiente manejo de los ingresos y gastos que genera el ejercicio de las actividades, no disponía de un sistema contable que le facilite información importante para tomar decisiones, puesto que los documentos de respaldo no se encontraban archivados y ordenados adecuadamente, de lo que resultó el no tener la adecuada evidencia de las operaciones realizadas.

Así mismo carecía de un inventario de activos por lo cual el propietario desconocía el valor real de lo que posee la empresa, De igual manera a causa del desconocimiento y poca preparación del propietario, este no aplicaba normas ni procedimientos debidos y establecidos por la ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa trabajaba financieramente con información empírica en todos sus ámbitos, lo que no permitía tener certeza absoluta de las utilidades o pérdidas que se generan en un periodo establecido, y las decisiones que se tomaban, se realizaban a base de la experiencia de su propietario y no en datos reales de su situación económica.

Con la ejecución del trabajo de tesis, su propietario ya cuenta con un sistema contable adecuado para el control de los movimientos económicos financieros de su empresa, que facilitan el procesamiento de la información contable generada y sobre todo la obtención de resultados apeados a su realidad, para la planificación de sus utilidades y toma de decisiones, sobre todo de inversión y financiamiento que se pueda requerir en un momento determinado.

De igual manera la empresa cuenta con modelos de registros de compras, ventas y cuentas por cobrar, los mismos que le permiten al propietario tener un conocimiento real y veraz de los valores y movimientos efectuados diariamente en la empresa.

Así mismo y con la aplicación de indicadores financieros la empresa tiene el conocimiento de su liquidez ante las deudas a corto plazo, el nivel de endeudamiento con proveedores o casas financieras, y de esta forma realizar las medidas necesarias para corregir o mejorar la situación económica de la empresa.

En la actualidad luego de aplicar el sistema contable "CEDEINFOR" ya cuenta con información real mediante la cual se pueden tomar medidas correctivas, a más de contar con una organización en todos los aspectos que ayuda a la mejor administración.

h. CONCLUSIONES

Al término del trabajo de tesis, **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015”**, se llegó a las siguientes conclusiones.

1. La empresa no dispone de un sistema contable que le permita llevar un control de los movimientos económicos realizados diariamente, por esta razón su propietario desconoce la situación económica y por ende los valores producidos por las actividades realizadas.
2. La documentación de ingresos y gastos, emitidos y receptados por la empresa, no se encontraba clasificados y archivados correctamente; debido a la ausencia de un método de archivo que les permita un fácil tratamiento de la información, ubicación y acceso a los mismos.
3. La empresa no dispone de modelos específicos para llevar los registros de ingresos, gastos y cuentas por cobrar, para lo que se elaboró los diseños apropiados y precisos, acorde a las necesidades de la empresa, para la recopilación de la información requerida para el proceso contable.

4. En Cedeinfor no se han aplicado indicadores financieros que les permita conocer la liquidez y solvencia de la empresa, por lo cual el propietario no conoce la capacidad de endeudamiento que tiene para tomar las decisiones adecuadas en miras del crecimiento empresarial.

5. El propietario de Cedeinfor no tiene conocimiento preciso de cuanto es el valor de cuentas pendientes de cobro, dado que es elevado el número de clientes que tienen cuentas con la empresa y ante la desorganización se han quedado muchas cuentas sin ser recaudadas .

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones expuestas en el Centro de Capacitaciones CEDEINFOR, se plantea las siguientes recomendaciones

1. Al propietario de Cedeinfor considerar el presente documento para aplicar y mantener el proceso contable que se pone a consideración para de esta manera poder obtener una información confiable, oportuna y veraz.
2. Se recomienda organizar de forma cronológica los documentos emitidos y receptados en físico, de manera que permita contar con información oportuna, facilitando el proceso normal de las actividades.
3. Tomar en consideración los modelos de registros, propuestos en la tesis para facilitar el proceso contable de las operaciones y el control económico de la empresa.
4. Aplicar los indicadores financieros al finalizar cada periodo contable, para poder tomar las decisiones correctas en base a los resultados de los mismos.

5. Se recomienda al propietario mantener los registros auxiliares de cuentas por cobrar propuestos, para con ello lleve un constante control de las cuentas por cobrar de la empresa y sean recaudadas a tiempo.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros

- 1) AGUIRRE, ORMAECHEA, Juan, "Nueva Contabilidad General", primera edición, Cultural S.A. Madrid - España, Año 2010
- 2) BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Quito- Ecuador; Décima Edición; Año 2011.
- 3) CPC. HUAYAPA HUAYNACHO, Mauro, Conceptos de Contabilidad, PERÚ, Año 2012.
- 4) DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera II, Edición Pirámide, Año 2011.
- 5) ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. "Contabilidad General"; Editorial UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA; Loja – Ecuador, Año 2007.
- 6) FINNEY, Harry A., MILLER, Herbert E; Curso de Contabilidad Introducción; Tomo I; México; Año 1999.
- 7) FIERRO, Ángel María, Contabilidad General, Ecoe Ediciones, Cuarta Edición, Bogotá, 2011.
- 8) GÓMEZ PÉREZ, Rosario; Técnica Contable; Editorial Editex S.A.; Madrid; Año 2010
- 9) GÓMEZ RONDÓN, Francisco; Contabilidad I semestre; "Teoría y Práctica"; Ediciones Frigor; Año 2010.

- 10) GRANADOS, Ismael, ATORRE, Leovigildo, RAMIREZ, Elbar;
Contabilidad General, Fundamentos, Principios e introducción a la contabilidad; Editorial Universidad Nacional de Colombia; Año 2009
- 11) GRONROOS, Christian, Marketing y Gestión de Servicios.
Ediciones Díaz de Santos, S. A., Madrid, 1990.
- 12) HORACE R, Brock, E PALMER Ch.; Contabilidad: principios y aplicaciones. Año 1996.
- 13) HORNGREN, Charles T y HARRISON, Walter T.; Contabilidad;
Editorial Pearson Educación; Quinta Edición; México; Año 2003.
- 14) LAWRENCE, Gitman J. y ZUTTER, Chad J. Principios de Administración Financiera, Editorial Pearson Educación, México, Decima Segunda Edición; Año 2012.
- 15) MOLINA CALVACHE, Antonio; Contabilidad de Costos, Elementos de Costo Sistema de Costos, Costos Estándar Presupuestos Industriales. Graficas IMPRETEC, Quito – Ecuador; Año 2005
- 16) MARTÍN PEÑA, María Luz, y DIAZ GARRIDO, Eloísa; Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios; ESIC EDITORIAL; Madrid; Primera Edición; Año 2013.
- 17) PÉREZ LÓPEZ, Juan Antonio, Fundamentos de la Dirección de Empresas, Madrid, 2014.
- 18) SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General; Gráfica PUBLINGRAF; Quinta Edición; México; año 2000.

- 19) TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de "Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería "Tío Campo"", Año 2010.
- 20) ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Editorial Mc Graw Hill; Bogotá - Colombia; Año 2011.

Páginas web

- 1) <http://www.crecenegocios.com/el-balance-general>, 2013.
- 2) Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador

Revistas

- 1) EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Año 2013
- 2) Ley de Régimen Tributario Interno, Actualizada a mayo de 2013, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito – Ecuador.

k. ANEXOS

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|-----|-----------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 03 ENERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar N° 1 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 02/01/2015 | 899 | Manuel Carrasco | 001-001-1785 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 02/01/2015 | 870 | Martha Castillo | 001-001-1786 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 03/01/2015 | 964 | Susana Medina | 001-001-1787 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 03/01/2015 | 972 | Mariela Cobos | 001-001-1788 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 1785,70 | 214,28 | 0,00 | 1999,98 | 114,00 | 456,00 | 1429,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 05 AL 09 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar N° 2 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 05/01/2015 | 932 | Carmen Guaya | 001-001-1790 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 06/01/2015 | 983 | Jorge Pineda | 001-001-1791 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 07/01/2015 | 918 | Mercy Aguilar | 001-001-1792 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 08/01/2015 | 933 | Gloria Sinchw | 001-001-1794 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 09/01/2015 | 926 | Digna Buri | 001-001-1795 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 2142,84 | 257,14 | 0 | 2399,98 | 54,00 | 216,00 | 2129,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|-----|------------------|--------------|-----------------|----------------|----------|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 12 AL 16 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 3 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 12/01/2015 | 925 | Maria Chamba | 001-001-1798 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 13/01/2015 | 946 | Gerardo Monge | 001-001-1800 | 357,13 | 42,86 | | 399,99 | 28,00 | 112,00 | 259,99 |
| 14/01/2015 | 906 | Miryán Carrión | 001-001-1801 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 15/01/2015 | 961 | Flora Ruales | 001-001-1802 | 357,14 | 64,28 | | 600,00 | 120,00 | 480,00 | 0,00 |
| 16/01/2015 | 873 | Maria Nero | 001-001-1803 | 357,13 | 42,86 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 16/01/2015 | 923 | maria Robalino | 001-001-1804 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | | 2321,41 | 278,58 | 0 | 2599,98 | 328,00 | 1312,00 | 959,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 19 AL 23 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 4 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 19/01/2015 | 937 | Jose Guaman | 001-001-1805 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 20/01/2015 | 893 | Consuelo Padilla | 001-001-1806 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 22/01/2015 | 914 | Jose Guaman | 001-001-1807 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 400,00 |
| 24/01/2015 | 948 | Jorge Shingle | 001-001-1808 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 400,00 |
| 24/01/2015 | 959 | Enid Saraguro | 001-001-1809 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 400,00 |
| | | TOTALES | | 1785,70 | 214,28 | 0 | 1999,98 | 50,00 | 200,00 | 1749,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|-----|-----------------|--------------|-----------------|----------------|----------|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 26 AL 30 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 5 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 26/01/2015 | 890 | Gricel Robalino | 001-001-1810 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 27/01/2015 | 912 | Livia Padilla | 001-001-1811 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 29/01/2015 | 849 | Maria Lituma | 001-001-1812 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 30/01/2015 | 931 | Claudia Guaman | 001-001-1813 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 10,00 | 40,00 | 549,99 |
| | | TOTALES | | 1785,70 | 214,28 | 0 | 1999,98 | 112,00 | 448,00 | 1439,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 02 AL 06 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 6 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 02/02/2015 | 978 | Vanessa Marquez | 001-001-1814 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 03/02/2015 | 955 | castillo | 001-001-1815 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/02/2015 | 957 | Eloy Mora | 001-001-1817 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/02/2015 | 958 | Olga Granda | 001-001-1818 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 05/02/2015 | 952 | Rosario Abrigo | 001-001-1819 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 06/02/2015 | 992 | Ibelia Capa | 001-0001-182 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 2142,84 | 257,14 | 0 | 2399,98 | 60,00 | 240,00 | 2099,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|---------------------|--------------|-----------------|----------------|----------|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 09 AL 13 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 7 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 09/02/2015 | 994 | Maria Ortiz | 001-001-1822 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 09/02/2015 | 991 | Francisco Elizalde | 001-001-1823 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 10/02/2015 | 987 | Thomas Guaman | 001-001-1824 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 11/02/2015 | 985 | Angel Guiñaguazo | 001-001-1825 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 12/02/2015 | 997 | Maria Sanchez | 001-001-1827 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 12/02/2015 | 989 | Icela Ochoa | 001-001-1829 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 13/02/2015 | 1004 | Angel coello | 001-001-1830 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 3035,69 | 364,28 | 0 | 3399,97 | 146,00 | 584,00 | 2669,97 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 16 AL 20 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 8 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 16/02/2015 | 986 | Maria Paucar | 001-001-1832 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 16/02/2015 | 1006 | Luz Guartan | 001-001-1833 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 17/02/2015 | 999 | Maria Riofrio | 001-001-1834 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 18/02/2015 | 1011 | jhuliana Valdivieso | 001-001-1835 | 357,14 | 42,86 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 18/02/2015 | 1012 | Clara Mora | 001-001-1836 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 19/02/2015 | 1023 | Ana ruiz | 001-001-1837 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 20/02/2015 | 1007 | Rosa Alvarado | 001-001-1838 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 2678,55 | 321,43 | 0 | 2999,98 | 212,00 | 848,00 | 1939,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|-------------------|--------------|-----------------|----------------|----------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 23 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 9 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 23/02/2015 | 1019 | Luis Hurtado | 001-001-1839 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0 |
| 23/02/2015 | 1030 | Catalina Yaguachi | 001-001-1840 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 23/02/2015 | 1015 | Rocio Poma | 001-001-1841 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 23/02/2015 | 1017 | Norma Chamba | 001-001-1842 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 23/02/2015 | 1016 | Nora Criollo | 001-001-1843 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 23/02/2015 | 1028 | Pablo Patiño | 001-001-1844 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 24/02/2015 | 1018 | Susana Aponte | 001-001-1845 | 535,71 | 64,29 | | 600,00 | 120,00 | 480,00 | 0,00 |
| 25/02/2015 | 981 | Marielisa Quezada | 001-001-1846 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 26/02/2015 | 1039 | Norma Armijos | 001-001-1847 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 26/02/2015 | 1029 | Julia Romero | 001-001-1848 | 535,71 | 64,29 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 27/02/2015 | 1044 | Luis Sosoranga | 001-001-1849 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 27/02/2015 | 1045 | Victor Toledo | 001-001-1850 | 535,71 | 64,29 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 4821,39 | 578,57 | 0 | 5399,96 | 514,00 | 2056,00 | 2829,96 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 02 AL 06 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 10 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 02/03/2015 | 1046 | Zoila Alvarado | 001-001-1853 | 535,71 | 64,29 | | 600,00 | 120,00 | 480,00 | 0,00 |
| 03/03/2015 | 1013 | Cecilia Cabrera | 001-001-1854 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/03/2015 | 1049 | Rosario Maldonado | 001-001-1855 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/03/2015 | 1043 | Henry Galvan | 001-001-1856 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 05/03/2015 | 1050 | Mariela Modrovejo | 001-001-1857 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 05/03/2015 | 1038 | Segundo Maza | 001-001-1858 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 05/03/2015 | 1051 | Luz Trelles | 001-001-1859 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 06/03/2015 | 1005 | Mario Roja | 001-001-1860 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 06/03/2015 | 1060 | Rocio Ramon | 001-001-1861 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| | | TOTALES | | 3392,83 | 407,14 | 0 | 3799,97 | 340,00 | 1360,00 | 2099,97 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA DEL 09 AL 13 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 11 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 09/03/2015 | 1047 | Luis Guaman | 001-001-1862 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 09/03/2015 | 1063 | Maria Yunga | 001-001-1863 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 10/03/2015 | 1067 | Cristian Abad | 001-001-1864 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 11/03/2015 | 1069 | Diego Torres | 001-001-1866 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 12/03/2015 | 1080 | Pabel Sosa | 001-001-1867 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 12/03/2015 | 1065 | Terecita Uchuari | 001-001-1868 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 13/03/2015 | 1066 | Juana Alvarez | 001-001-1869 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 13/03/2015 | 1077 | Diana Armijos | 001-001-1870 | 535,71 | 64,28 | | 600,00 | 12,00 | 48,00 | 540,00 |
| 13/03/2015 | 1059 | Manuel Uchuari | 001-001-1871 | 535,71 | 64,29 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 3749,97 | 450,00 | 0,00 | 4199,97 | 306,00 | 1224,00 | 2669,97 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 16 AL 20 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 12 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 17/03/2015 | 1078 | Luz Fierro | 001-001-1872 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 17/03/2015 | 1072 | Maria Maldonado | 001-001-1873 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 17/03/2015 | 1083 | Maria Contento | 001-001-1874 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 17/03/2015 | 1082 | Orfa Motoche | 001-001-1875 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 18/03/2015 | 1085 | Maria Alvarez | 001-001-1876 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 18/03/2015 | 1037 | Ingrid Piruchkun | 001-001-1878 | 535,71 | 64,29 | | 600,00 | 120,00 | 480,00 | 0,00 |
| 19/03/2015 | 1071 | Enrique Cardenas | 001-001-1879 | 535,71 | 64,29 | | 600,00 | 120,00 | 480,00 | 0,00 |
| 19/03/2015 | 1101 | Delicia Gonzalez | 001-001-1880 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 20/03/2015 | 1109 | Maximo Capa | 001-001-1881 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 20/03/2015 | 1052 | Luis Agila | 001-001-1882 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| | | TOTALES | | 4107,11 | 492,85 | 0,00 | 4599,96 | 532,00 | 2128,00 | 1939,96 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|--------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|-----------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 23 AL 31 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar No. 13 | | |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 23/03/2015 | 1096 | Ana Quizphe | 001-001-1883 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 23/03/2015 | 1094 | Judith Guaman | 001-001-1884 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 23/03/2015 | 1081 | Feiz Yanangomez | 001-001-1885 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 24/03/2015 | 1111 | Jorge Granda | 001-001-1886 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 24/03/2015 | 1112 | Rober Gaona | 001-001-1887 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 25/03/2015 | 1106 | Maria Quezada | 001-001-1888 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 26/03/2015 | 1100 | Adrian Chamba | 001-001-1889 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 26/03/2015 | 1089 | Gabriela Cevallos | 001-001-1890 | 535,71 | 64,29 | | 600,00 | 12,00 | 48,00 | 540,00 |
| | | TOTALES | | 3392,83 | 407,14 | 0,00 | 3799,97 | 226,00 | 904,00 | 2669,97 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 10 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar No. 14 | | |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 01/04/2015 | 1118 | Rocio Armijos | 001-001-1892 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 02/04/2015 | 1114 | Estefania Jimenez | 001-001-1893 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 06/04/2015 | 1119 | Sandra Jimenez | 001-001-1894 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 07/04/2015 | 1102 | Willan Figueroa | 001-001-1895 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 08/04/2015 | 1113 | Mariana Orellana | 001-001-1896 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 20,00 | 80,00 | 300,00 |
| 08/04/2015 | 1116 | Mariana Orellana | 001-001-1897 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 09/04/2015 | 1110 | Lucrecia Jimenez | 001-001-1898 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 09/04/2015 | 1124 | Maria Carrion | 001-001-1899 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 10/04/2015 | 1123 | Brenda Coello | 001-001-1900 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 10/04/2015 | 1117 | Celmira Suquilanda | 001-001-1901 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 10/04/2015 | 1128 | Ana Chuncho | 001-001-1902 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | | 4464,25 | 535,71 | 0 | 4999,96 | 336 | 1344 | 3319,96 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|--------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 13 AL 17 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 15 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 13/04/2015 | 1135 | Franca Veintimilla | 001-001-1903 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 13/04/2015 | 1136 | Jessenia Tapia | 001-001-1904 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 14/04/2015 | 1144 | Manuel Maldonado | 001-001-1905 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 14/04/2015 | 1150 | Rosa Abad | 001-001-1906 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 15/04/2015 | 1131 | Enith Garcia | 001-001-1908 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 15/04/2015 | 1133 | Milton Gonzalez | 001-001-1909 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 16/04/2015 | 1138 | Alba Leon | 001-001-1910 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 16/04/2015 | 1149 | Veronica Gaona | 001-001-1911 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 17/04/2015 | 871 | Julia Morocho | 001-001-1912 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 17/04/2015 | 1148 | Silbio Diaz | 001-001-1913 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | | 3928,54 | 471,42 | 0,00 | 4399,96 | 314,00 | 1256,00 | 2829,96 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 20 AL 24 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 16 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 20/04/2015 | 1126 | Matilde Cabrera | 001-001-1914 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 20/04/2015 | 1127 | Yolanda Robalino | 001-001-1915 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 21/04/2015 | 1130 | Maria Guailas | 001-001-1916 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 21/04/2015 | 1125 | Nancy Espinoza | 001-001-1917 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 21/04/2015 | 1145 | Carmen Palacios | 001-001-1918 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 22/04/2015 | 1146 | Blanca mendoza | 001-001-1919 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 23/04/2015 | 1155 | Rosa Jimenez | 001-001-1920 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 24/04/2015 | 1139 | Monica Ruiz | 001-001-1921 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 24/04/2015 | 1159 | Luz Solano | 001-001-1922 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 3571,4 | 428,57 | 0,00 | 3999,97 | 234,00 | 936,00 | 2829,97 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 27 AL 30 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 17 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 27/04/2015 | 1142 | Cecilia Sigcho | 001-001-1923 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 27/04/2015 | 1143 | Vicenta Avila | 001-001-1924 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 28/04/2015 | 1270 | Jose Pugcha | 001-001-1925 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 28/04/2015 | 1254 | Jackeline | 001-001-1927 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 30/04/2015 | 1274 | Narcisa Cabrera | 001-001-1928 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 30/04/2015 | 1276 | Narcisa Diaz | 001-001-1929 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 30/04/2015 | 1284 | Edit farfan | 001-001-1930 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 3035,69 | 364,28 | 0,00 | 3399,97 | 146,00 | 584,00 | 2669,97 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 08 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 18 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 01/05/2015 | 1270 | Jose Pugcha | 001-001-1931 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/05/2015 | 1274 | Narcisa Cabrera | 001-001-1933 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 05/05/2015 | 1284 | Edit farfan | 001-001-1935 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 06/05/2015 | 1286 | Alcira Guajala | 001-001-1936 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 07/05/2015 | 1213 | Sara | 001-001-1937 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 08/05/2015 | 1293 | Luz Sarango | 001-001-1938 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 08/05/2015 | 138 | Jose Collaguazo | 001-001-1939 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| | | TOTALES | | 2678,55 | 321,43 | 0,00 | 2999,98 | 282,00 | 1128,00 | 1589,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 11 AL 15 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 19 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 11/05/2015 | 1379 | Isabel Armijos | 001-001- 1940 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 12/05/2015 | 1271 | Fanny Faican | 001-001- 1942 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 13/05/2015 | 1250 | Guillermo Picoita | 001-001-1946 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 14/05/2015 | 1179 | Graciela Ambuludi | 001-001-1947 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 15/05/2015 | 1289 | Narcisa Freire | 001-001-1949 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 15/05/2015 | 1273 | Maria Camacho | 001-001-1950 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | | 2321,41 | 278,57 | 0,00 | 2599,98 | 342,00 | 1368,00 | 889,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 18 AL 22 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 20 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 18/05/2015 | 1304 | Wuilian Martinez | 001-001-1951 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 19/05/2015 | 1319 | Rober Agurto | 001-001-1952 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 20/05/2015 | 1351 | Cesar Arias | 001-001-1955 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 21/05/2015 | 1332 | Flor Cabrera | 001-001-1956 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 21/05/2015 | 1255 | Maria Ruiz | 001-001-1957 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 22/05/2015 | 1268 | Maria Cango | 001-001-1959 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 22/05/2015 | 1353 | Ruth | 001-001-1960 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 2678,55 | 321,43 | 0,00 | 2999,98 | 142,00 | 568,00 | 2289,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|-------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 25 AL 29 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 21 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 25/05/2015 | 1263 | Mayra Vasquez | 001-001-1961 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 26/05/2015 | 1288 | Angel Enriquez | 001-001-1963 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 27/05/2015 | 1294 | Cristian Viñan | 001-001-1965 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 27/05/2015 | 1311 | Kenny Plaza | 001-001-1966 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 29/05/2015 | 1233 | Mariela Cumbicus | 001-001-1968 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | | 2142,84 | 257,14 | 0,00 | 2399,98 | 194,00 | 776,00 | 1429,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 05 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 22 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 01/06/2015 | 1347 | Vanessa Pereira | 001-001-1971 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 12,00 | 48,00 | 340,00 |
| 02/06/2015 | 1375 | Blanca Valle | 001-001-1973 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 120,00 | 380,00 | 99,99 |
| 03/06/2015 | 1379 | Isabel Armijos | 001-001-1974 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 04/06/2015 | 1267 | Carmen Collahuazo | 001-001-1977 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 80,00 | 320,00 | 199,99 |
| 04/06/2015 | 1275 | Marcia Peralta | 001-001-1978 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 05/06/2015 | 1282 | Rosa Armijos | 001-001-1979 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 05/06/2015 | 1344 | Fanny Tuquerez | 001-001-1980 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 80,00 | 320,00 | 199,99 |
| | | TOTALES | | 3035,69 | 364,28 | 0,00 | 3399,97 | 322,00 | 1188,00 | 1889,97 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 08 AL 12 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 23 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 08/06/2015 | 1321 | Melina Armijos | 001-001-1981 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 08/06/2015 | 1325 | Robinson Rojas | 001-001-1982 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 09/06/2015 | 1249 | Florinda Torres | 001-001-1984 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 12,00 | 48,00 | 340,00 |
| 10/06/2015 | 1366 | Ruth Cuenca | 001-001-1985 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 11/06/2015 | 1335 | Ermer Erraes | 001-001-1986 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 12/06/2015 | 1382 | Narcisa Quizhpe | 001-001-1988 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| | | TOTALES | | 2499,98 | 300,00 | 0,00 | 2799,98 | 206,00 | 824,00 | 1769,98 |
| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 15 AL 19 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | | | Auxiliar No. 24 |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 15/06/2015 | 1285 | Rosa Montaleza | 001-001-1989 | 357,14 | 42,85 | | 399,99 | 10,00 | 40,00 | 349,99 |
| 15/06/2015 | 1232 | Quichimbo | 001-001-1990 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 16/06/2015 | 1316 | Sonia Sarango | 001-001-1991 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 17/06/2015 | 1354 | Flor Camacho | 001-001-1993 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 17/06/2015 | 1349 | Humberto Masa | 001-001-1994 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 18/06/2015 | 1295 | Maria Pullaguari | 001-001-1995 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 19/06/2015 | 1365 | Cecilia Medina | 001-001-1998 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 2678,55 | 321,43 | 0,00 | 2999,98 | 212,00 | 848,00 | 1939,98 |

| REGISTRO AUXILIAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | | | | | |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|-----------------|---------------------|----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| SEMANA: DEL 22 AL 26 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar No. 25 | | |
| FECHA | | CLIENTE | No. DOC. | SEVICIOS 12% | IVA COBRADO | RET. 1% | TOTAL | CONTADO | | CRÉDITO |
| | | | | | | | | CAJA 20% | COOPERATI VA 80% | |
| 23/06/2015 | 1291 | Sonia Camacho | 001-001-2000 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 23/06/2015 | 1305 | Robert Ogoño | 001-001-2002 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 80,00 | 320,00 | 199,99 |
| 24/06/2015 | 1336 | Ruth Castillo | 001-001-2003 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| 25/06/2015 | 1337 | claudia Gordillo | 001-001-2005 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 80,00 | 320,00 | 0,00 |
| 26/06/2015 | 1356 | Rosa Quezada | 001-001-2007 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 12,00 | 48,00 | 539,99 |
| 26/06/2015 | 1322 | Ruth Matute | 001-001-2008 | 535,71 | 64,28 | | 599,99 | 120,00 | 48,00 | 431,99 |
| 30/06/2015 | 1371 | Sergio Chamba | 001-001-2009 | 357,14 | 42,86 | | 400,00 | 10,00 | 40,00 | 350,00 |
| | | TOTALES | | 3035,69 | 364,28 | 0,00 | 3399,97 | 322,00 | 856,00 | 2221,97 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 15 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 1 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 05/01/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-32 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 05/01/2015 | LA HORA | Publicidad | 001-001-211206 | | 24,00 | 2,88 | 26,88 | 26,88 |
| 13/01/2015 | SISCONET | Recarga de Tinta | 001-001-51870 | | 8,04 | 0,96 | 9,00 | 9,00 |
| 14/01/2015 | EKOPRINT | Conectores | 001-001-23469 | | 17,19 | 2,06 | 19,25 | 19,25 |
| 15/01/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | | | 25,00 | | | 25,00 | 25,00 |
| 15/01/2015 | SERVICIO TELEFONICO | | | | 46,61 | 5,59 | 52,20 | 52,20 |
| | TOTALES | | | 25,00 | 542,27 | 65,07 | 632,34 | 632,34 |
| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 16 AL 31 DE ENERO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 2 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 19/01/2015 | SISCONET | Reguladores de Energia | 001-001-51984 | | 24,11 | 2,89 | 27,00 | 27,00 |
| 20/01/2015 | ELECTROCOMERCIAL LOAYZA | Adaptadores telefonicos | 001-001-33299 | | 1,61 | 0,19 | 1,80 | 1,80 |
| 20/01/2015 | LA HORA | Publicidad | 001-001-211992 | | 12,00 | 1,44 | 13,44 | 13,44 |
| 31/01/2015 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000011 | | 506,00 | 60,72 | 566,72 | 566,72 |
| 31/01/2015 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000013 | | 492,00 | 59,04 | 551,04 | 551,04 |
| 31/01/2015 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000007 | | 500,00 | 60,00 | 560,00 | 560,00 |
| 31/01/2015 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000004 | | 680,00 | 81,60 | 761,60 | 761,60 |
| 31/01/2015 | GISTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001-000023 | | 803,57 | 96,43 | 900,00 | 900,00 |
| 31/01/2015 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000034 | | 267,86 | 32,14 | 300,00 | 300,00 |
| | TOTALES | | | 0,00 | 3.287,15 | 394,46 | 3.681,61 | 3.681,61 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|--------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 18 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 3 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 01/02/2015 | RESIDENCIAL SARAGURO | Hospedaje | 001-001-000002605 | | 14,00 | 1,68 | 15,68 | 15,68 |
| 02/02/2015 | PIRATA CORDOVES | Viaticos | 003-001-000433 | | 92,86 | 11,14 | 104,00 | 104,00 |
| 05/02/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-0000034 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 08/02/2015 | RESIDENCIAL SARAGURO | Hospedaje | 001-001-0002606 | | 14,00 | 1,68 | 15,68 | 15,68 |
| 10/02/2015 | MULTISERVICIOS ALEN CIA. | Utiles de Limpieza | 001-001-000005197 | | 27,99 | 3,36 | 31,35 | 31,35 |
| 15/02/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | | | 25,00 | | 0,00 | 25,00 | 25,00 |
| 15/02/2015 | SERVICIO TELEFONICO | | | | 68,00 | 8,16 | 76,16 | 76,16 |
| 18/02/2015 | IDEA ELECTRODOMESTICOS | Televisores | 001-001-14380 | | 933,04 | 111,96 | 1.045,00 | 1.045,00 |
| | TOTALES | | | 25,00 | 1.596,32 | 191,56 | 1.812,88 | 1.812,88 |
| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 19 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 4 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 19/02/2015 | COMERCIAL ROCAFUERTE | Herramientas | 001-001-00038901 | | 7,15 | 0,86 | 8,01 | 8,01 |
| 20/02/2015 | FERRETERIA ARGUE | Herramientas | 001-001-57412 | | 5,09 | 0,61 | 5,70 | 5,70 |
| 21/02/2015 | GALEON | Conectores de Redes | 001-001-13036 | | 4,46 | 0,54 | 5,00 | 5,00 |
| 21/02/2015 | MARISQUERIA MAR AZUL | Viaticos | 001-001-013807 | | 20,54 | 2,46 | 23,00 | 23,00 |
| 28/02/2015 | LA REFORMA | Carpetas clasificadoras | 002021-00002182 | | 15,74 | 1,89 | 17,63 | 17,63 |
| 28/02/2015 | MEGA ELECTRONICS | Materiales de Electronica | 001-001-3199 | | 10,71 | 1,29 | 12,00 | 12,00 |
| 28/02/2015 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000012 | | 542,00 | 65,04 | 607,04 | 607,04 |
| 28/02/2015 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000014 | | 600,00 | 72,00 | 672,00 | 672,00 |
| 28/02/2015 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000008 | | 498,00 | 59,76 | 557,76 | 557,76 |
| 28/02/2015 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000005 | | 642,00 | 77,04 | 719,04 | 719,04 |
| 28/02/2015 | GISTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001.000027 | | 789,00 | 94,68 | 883,68 | 883,68 |
| 28/02/2015 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000035 | | 285,00 | 34,20 | 319,20 | 319,20 |
| 28/02/2015 | SUSANA JIMENEZ | Servicios | 001-001-000018 | | 250,00 | 30,00 | 280,00 | 280,00 |
| | TOTALES | | | 0,00 | 3.669,69 | 440,36 | 4.110,05 | 4.110,05 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 15 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 5 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 02/03/2015 | SISCONET | Recaraga Tinta | 001-001-52538 | | 33,04 | 3,96 | 37,00 | 37,00 |
| 07/03/2015 | RESIDENCIAL SARA GURO | Hospedaje | 001-001-2612 | | 7,00 | 0,84 | 7,84 | 7,84 |
| 10/03/2015 | ELECTRO COMPU | Adaptador Wireless | 001-002-19629 | | 64,29 | 7,71 | 72,00 | 72,00 |
| 10/03/2015 | ELECTRO COMPU | Regulador thor | 001-002-19629 | | 11,61 | 1,39 | 13,00 | 13,00 |
| 11/03/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-000035 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 15/02/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | | | 25,00 | | 0,00 | 25,00 | 25,00 |
| 15/02/2015 | SERVICIO TELEFONICO | | | | 33,40 | 4,01 | 37,41 | 37,41 |
| | TOTALES | | | 25,00 | 595,77 | 71,49 | 692,26 | 692,26 |
| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 16 AL 31 DE MARZO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 6 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 17/03/2014 | NAVARRETE ESPIN LINO HERIBERTO | Computadoras | 001-001-1747 | | 5.062,50 | 607,50 | 5.670,00 | 5.670,00 |
| 20/03/2015 | JIMENEZ LUDEÑA ERNESTO | Bienes menor cuantia | 001-001-67524 | | 5,36 | 0,64 | 6,00 | 6,00 |
| 26/03/2015 | LA REFORMA | Marcadores | 002021-3539 | | 4,60 | 0,55 | 5,15 | 5,15 |
| 31/03/2015 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000011 | | 532,00 | 63,84 | 595,84 | 595,84 |
| 31/03/2015 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000015 | | 498,00 | 59,76 | 557,76 | 557,76 |
| 31/03/2015 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000015 | | 534,00 | 64,08 | 598,08 | 598,08 |
| 31/03/2015 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000012 | | 650,00 | 78,00 | 728,00 | 728,00 |
| 31/03/2015 | GUSTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001.000028 | | 650,00 | 78,00 | 728,00 | 728,00 |
| 31/03/2015 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000037 | | 296,00 | 35,52 | 331,52 | 331,52 |
| 31/03/2015 | SUSANA JIMENEZ | Servicios | 001-001-000021 | | 304,00 | 36,48 | 340,48 | 340,48 |
| | TOTALES | | | 0,00 | 8.536,46 | 1.024,38 | 9.560,84 | 9.560,84 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 15 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 7 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 08/04/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-000036 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 11/04/2015 | LA HORA | Publicidad | 001-006-0001564 | | 24,00 | 2,88 | 26,88 | 26,88 |
| 13/04/2015 | DESING MOBIL | muebles Oficina | 001-001-000784 | | 1.828,52 | 219,42 | 2.047,94 | 2.047,94 |
| 15/04/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | | | 25,00 | | 0,00 | 25,00 | 25,00 |
| 15/04/2015 | SERVICIO TELEFONICO | | | | 55,55 | 6,67 | 62,22 | 62,22 |
| | TOTALES | | | 25,00 | 2.354,50 | 282,54 | 2.662,04 | 2.662,04 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 16 AL 30 DE ABRIL DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 8 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 16/05/2015 | IMPRESA SANTIAGO | Facturador | 002-001-33754 | 40,00 | | 0,00 | 40,00 | 40,00 |
| 17/04/2015 | SISCONET | Recarga Tinta | 001-001-53241 | | 8,48 | 1,02 | 9,50 | 9,50 |
| 22/04/2015 | PAPELERIA AGUILAR | Bienes menor cuantia | 001-001-165872 | | 12,99 | 1,56 | 14,55 | 14,55 |
| 22/04/2015 | FASTEX | Cds, Princo | 001-001-30865 | | 16,07 | 1,93 | 18,00 | 18,00 |
| 29/04/1015 | JEP | Emisión Tarjeta de Debito | 001-020-58274 | | 1,79 | 0,21 | 2,00 | 2,00 |
| 29/04/1015 | EKOPRINT | Cds, Princo | 001-001-24499 | | 32,14 | 3,86 | 36,00 | 36,00 |
| 29/04/1016 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000012 | | 502,00 | 60,24 | 562,24 | 562,24 |
| 29/04/1016 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000017 | | 486,00 | 58,32 | 544,32 | 544,32 |
| 29/04/1016 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000016 | | 526,00 | 63,12 | 589,12 | 589,12 |
| 29/04/1016 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000016 | | 642,00 | 77,04 | 719,04 | 719,04 |
| 29/04/1016 | GUSTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001.0000229 | | 654,00 | 78,48 | 732,48 | 732,48 |
| 29/04/1016 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000038 | | 300,00 | 36,00 | 336,00 | 336,00 |
| 29/04/1016 | SUSANA JIMENEZ | Servicios | 001-001-000022 | | 298,00 | 35,76 | 333,76 | 333,76 |
| | TOTALES | | | 40,00 | 3.479,47 | 417,54 | 3.937,01 | 3.937,01 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|---|--------------------------|-----------------------|------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 15 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 9 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 05/05/2015 | LA HORA | Publicidad | 001-006-0002216 | | 12,00 | 1,44 | 13,44 | 13,44 |
| 08/05/2015 | LA REFORMA | Papel High Tech Inen | 002-023-00003817 | 30,00 | | 0,00 | 30,00 | 30,00 |
| 11/05/2015 | LA HORA | Publicidad | 001-006-0001564 | | 24,00 | 2,88 | 26,88 | 26,88 |
| 12/05/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-000036 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 12/05/2015 | MULTISERVICIOS ALEN CIA. | Utiles de Limpieza | 001-001-5395 | | 17,64 | 2,12 | 19,76 | 19,76 |
| 14/05/2015 | MIX MAR | Alimentacion | 286- 445 - 125 | 85,5 | 29,23 | 3,51 | 118,24 | 118,24 |
| 14/05/2015 | GALEON | Utiles de Computación | 001-001-0013321 | | 17,68 | 2,12 | 19,80 | 19,80 |
| 15/05/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | | | 25,00 | | 0,00 | 25,00 | 25,00 |
| 15/05/2015 | SERVICIO TELEFONICO | | | | 55,55 | 6,67 | 62,22 | 62,22 |
| | TOTALES | | | 140,50 | 602,53 | 72,30 | 815,33 | 815,33 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 16 AL 31 DE MAYO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 10 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 27/05/2015 | SYSCONET | Recarga de Tinta | 001-001-53794 | | 8,48 | 1,02 | 9,50 | 9,50 |
| 28/05/2015 | MULTISERVICIOS ALEN | Utiles de limpieza | 001-001-5456 | | 17,07 | 2,05 | 19,12 | 19,12 |
| 28/05/2015 | MAXCE | Utiles de limpieza | 002-002-47392 | | 1,34 | 0,16 | 1,50 | 1,50 |
| 29/05/1016 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000012 | | 406,00 | 48,72 | 454,72 | 454,72 |
| 29/05/1016 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000018 | | 400,00 | 48,00 | 448,00 | 448,00 |
| 29/05/1016 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000018 | | 416,00 | 49,92 | 465,92 | 465,92 |
| 29/05/1016 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000017 | | 580,00 | 69,60 | 649,60 | 649,60 |
| 29/05/1016 | GUSTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001.0000230 | | 600,00 | 72,00 | 672,00 | 672,00 |
| 29/05/1016 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000040 | | 306,00 | 36,72 | 342,72 | 342,72 |
| 29/05/1016 | SUSANA JIMENEZ | Servicios | 001-001-000023 | | 300,00 | 36,00 | 336,00 | 336,00 |
| | TOTALES | | | 0,00 | 3.034,89 | 364,19 | 3.399,08 | 3.399,08 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 01 AL 15 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 11 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 01/06/2015 | COMARPI | Herramientas | 002-001-59507 | | 47,91 | 5,75 | 53,66 | 53,66 |
| 03/06/2015 | RESIDENCIAL SARA GURO | Hospedaje | 001-001-2636 | | 7,00 | 0,84 | 7,84 | 7,84 |
| 05/06/2015 | RESIDENCIAL SARA GURO | Hospedaje | 001-001-2637 | | 21,00 | 2,52 | 23,52 | 23,52 |
| 05/06/2015 | MARISQUERIA PIKI Y TEMPLA | Alimentación | 001-001-1869 | 21,00 | | 0,00 | 21,00 | 21,00 |
| 05/06/2015 | FERRETERIA FERRINOVA | Herramientas | 001-001-5262 | | 0,89 | 0,11 | 1,00 | 1,00 |
| 05/06/2015 | COMARPI | Herramientas | 002-001-59655 | | 16,57 | 1,99 | 18,56 | 18,56 |
| 05/06/2015 | PROVIMACO | Herramientas de const | 001-001-46100 | | 12,46 | 1,50 | 13,96 | 13,96 |
| 08/06/2015 | MIX-MAR | Alimentación | 001-001-1816 | 42,75 | | 0,00 | 42,75 | 42,75 |
| 08/06/2015 | TONERS SOLUCIONES | Equipo de Oficina | 003-013-687 | | 418,75 | 50,25 | 469,00 | 469,00 |
| 08/06/2015 | TONERS SOLUCIONES | Bienes de menor uantia | 003-013-688 | | 18,48 | 2,22 | 20,70 | 20,70 |
| 09/06/2015 | OLGA ABRIGO PUCHAICELA | Arriendo | 004-001-38 | | 446,43 | 53,57 | 500,00 | 500,00 |
| 10/06/2015 | ELECTROHOGAR | Equipo de Oficina | 001-001-33675 | | 482,14 | 57,86 | 540,00 | 540,00 |
| 14/06/2015 | ECUAPULLMAN | Hospedaje | 001-001-85466 | | 22,32 | 2,68 | 25,00 | 25,00 |
| 15/06/2015 | COMERCIAL PINEDA | Bienes de menor uantia | 001-001-450 | | 109,82 | 13,18 | 123,00 | 123,00 |
| 15/06/2015 | COMARPI | Herramientas | 002-001-60037 | | 1,61 | 0,19 | 1,80 | 1,80 |
| 15/06/2015 | SERVICIOS BÁSICOS | Servicios | | 25,00 | | 0,00 | 25,00 | 25,00 |
| 15/06/2015 | SERVICIO TELEFONICO | Servicios | | | 65,00 | 7,80 | 72,80 | 72,80 |
| | TOTALES | | | 88,75 | 1.670,38 | 200,45 | 1.959,58 | 1.959,58 |

| REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS | | | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | |
| QUINCENA: DEL 16 AL 31 DE JUNIO DEL 2015 | | | | | | | | Auxiliar N° 12 |
| FECHA | PROVEEDOR | DETALLE | No. DOC. | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA COMPRAS | TOTAL | CONTADO |
| 16/06/2015 | PAPELERIA EL DORADO | Utiles de oficina | 003-001-6146 | | 32,14 | 3,86 | 36,00 | 36,00 |
| 18/06/2015 | MULTISERVICIOS ALEN CIA. | Utiles de Limpieza | 001-001-5507 | | 21,44 | 2,57 | 24,01 | 24,01 |
| 29/06/1016 | ALEX PALACIOS REYES | Servicios | 001-001-000014 | | 510,00 | 61,20 | 571,20 | 571,20 |
| 29/06/1016 | RENE RIVERA GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000019 | | 480,00 | 57,60 | 537,60 | 537,60 |
| 29/06/1016 | FABIÁN GÓMEZ LOPEZ | Servicios | 001-001-000019 | | 500,00 | 60,00 | 560,00 | 560,00 |
| 29/06/1016 | FREDDY GUAMÁN GONZÁLEZ | Servicios | 001-001-000018 | | 586,00 | 70,32 | 656,32 | 656,32 |
| 29/06/1016 | GUSTAVO GÓMEZ VINTIMILLA | Servicios | 001-001.0000231 | | 546,00 | 65,52 | 611,52 | 611,52 |
| 29/06/1016 | MISHEL SILVA | Servicios | 001-001-000041 | | 300,00 | 36,00 | 336,00 | 336,00 |
| 29/06/1016 | SUSANA JIMENEZ | Servicios | 001-001-000024 | | 280,00 | 33,60 | 313,60 | 313,60 |
| | TOTALES | | | 0,00 | 3.255,58 | 390,67 | 3.646,25 | 3.646,25 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 04 DE ENERO 2015 | | | | Auxiliar N° 1 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 02/01/2015 | Silvia Vernica Huchuari | 1763 | 30,00 | |
| 02/01/2015 | Janeth Paucar | 1764 | 30,00 | |
| 02/01/2015 | Lesly Ruiz | 1765 | 35,00 | |
| 02/01/2015 | Manuel Carrasco | 001-001-1785 | | 540,00 |
| 02/01/2015 | Susana Medina | 001-001-1787 | | 350,00 |
| 03/01/2015 | Marcia Medina | 1766 | 7,00 | |
| 03/01/2015 | Anshy Cuenca | 1787 | 30,00 | |
| 03/01/2015 | Irvin Aguilera | 1790 | 7,00 | |
| 03/01/2015 | joao León | 1791 | 7,00 | |
| 03/01/2015 | Jessica Paladines | 1792 | 15,00 | |
| 03/01/2015 | Asuero Kevin | 1793 | 7,00 | |
| 03/01/2015 | Johana Ludeña | 1794 | 7,00 | |
| 03/01/2015 | Mariela Cobos | 001-001-1788 | | 540,00 |
| 04/01/2015 | Gomez Montalvan Jessica | 1795 | 30,00 | |
| 04/01/2015 | Norma González González | 1796 | 30,00 | |
| 04/01/2015 | Chamba Alison | 1797 | 7,00 | |
| 04/01/2015 | Montoya Yadira | 1798 | 7,01 | |
| 04/01/2015 | Ocampo Ariel | 1799 | 7,00 | |
| 04/01/2015 | Mirian Marchena | 1801 | 14,00 | |
| 04/01/2015 | Montoya Yaritza | 1802 | 7,00 | |
| 04/01/2015 | Thalia Castillo | 1803 | 28,00 | |
| 04/01/2015 | León Maldonado José | 1804 | 7,01 | |
| 04/01/2015 | Gonzaga José | 1805 | 7,00 | |
| | TOTALES | | 319,02 | 1.430,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 05 AL 11 DE ENERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 2 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 05/01/2015 | Wendy Rivera | 1807 | 30,03 | |
| 05/01/2015 | Jaura Caraguay Jaime | 1808 | 35,00 | |
| 05/01/2015 | Efren Guamán | 1809 | 50,00 | |
| 05/01/2015 | Carmen Guaya | 001-001-1790 | | 350,00 |
| 06/01/2015 | Loaiza Bazarán Jonathan | 1810 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Jessica Bejarano | 1811 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Chamba CalvaPaola | 1812 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Fatima Abrigo | 1813 | 35,00 | |
| 06/01/2015 | Jefferson Rojas | 1814 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Adriana León | 1815 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Yadira Sarango | 1816 | 30,00 | |
| 06/01/2015 | Jorge Luis Ramon | 1817 | 50,00 | |
| 06/01/2015 | Pineda | 001-001-1791 | | 350,00 |
| 07/01/2015 | Ordoñez Ortiz Andres Ivan | 1818 | 35,00 | |
| 07/01/2015 | Correa Geovanny | 1820 | 35,00 | |
| 07/01/2015 | Gladys Vega Gaona | 1821 | 35,00 | |
| 07/01/2015 | Maldonado Toledo Maribel | 1822 | 30,00 | |
| 07/01/2015 | Mercy Aguilar | 001-001-1792 | | 540,00 |
| 08/01/2015 | Alicia Guamán Castillo | 1823 | 30,00 | |
| 08/01/2015 | Eric Nick Escobar | 1824 | 30,00 | |
| 08/01/2015 | Johana León | 1825 | 30,00 | |
| 08/01/2015 | Tandazo Castillo Lady | 1826 | 30,00 | |
| 08/01/2015 | Amay Yadira | 1827 | 30,00 | |
| 08/01/2015 | Gloria Sinche | 001-001-1794 | | 350,00 |
| 09/01/2015 | Sarango Cartuchi Jose Fracisco | 1829 | 30,00 | |
| 09/01/2015 | Gomez Apolo José Antonio | 1830 | 30,00 | |
| 09/01/2015 | Quinche Morocho Vanessa Karolina | 1831 | 30,00 | |
| 09/01/2015 | Digna Buri | 001-001-1795 | | 540,00 |
| 10/01/2015 | Tania Ortega | 1832 | 28,00 | |
| 10/01/2015 | Maria Enith Caraguay Caraguay | 1833 | 60,00 | |
| 10/01/2015 | Tatiana Carrión | 1834 | 28,00 | |
| 10/01/2015 | Johana Ludeña | 1835 | 7,01 | |
| 10/01/2015 | Kevin Asuero | 1836 | 7,01 | |
| 11/01/2015 | Ocampo Ariel | 1837 | 7,01 | |
| 11/01/2015 | Montoya Yadira | 1838 | 7,00 | |
| 11/01/2015 | Montoya Yaritza | 1839 | 7,01 | |
| 11/01/2015 | Vera Sarango Andres | 1840 | 35,00 | |
| 11/01/2015 | Abad Sanchez Andrea | 1841 | 60,00 | |
| | TOTALES | | 1.001,07 | 2.130,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|--------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 12 AL 18 DE ENERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 3 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 13/01/2015 | Doris Ceballos | 1842 | 30,00 | |
| 13/01/2015 | Rojas Vallejo Eguiber Ruben | 1843 | 35,00 | |
| 13/01/2015 | Daniel Israel Quito Quito | 1844 | 50,00 | |
| 13/01/2015 | González Quito Gabriel | 1845 | 50,00 | |
| 13/01/2015 | Gerardo Monge | 001-001-1800 | | 260,00 |
| 14/01/2015 | Oviedo Kathy | 1846 | 30,00 | |
| 14/01/2015 | Oviedo Dayanna | 1847 | 30,00 | |
| 14/01/2015 | Miryan Carrión | 001-001-1801 | | 350,00 |
| 15/01/2015 | Calva Castillo Vagner Salvador | 1848 | 30,00 | |
| 15/01/2015 | Jimenez Castillo Angel | 1849 | 30,00 | |
| 15/01/2015 | Japon Mirian Lorena | 1850 | 30,00 | |
| 16/01/2015 | Carrión Sarmiento Jhuliana Katherine | 1851 | 35,00 | |
| 16/01/2015 | Lopez Sanmartin Pablo Rene | 1852 | 35,00 | |
| 16/01/2015 | Maria Nero | 001-001-1803 | | 350,00 |
| 17/01/2015 | Aguilera Irvin Eduardo | 1853 | 7,01 | |
| 17/01/2015 | Ocampo Zambrano Ariel Matian | 1854 | 7,00 | |
| 17/01/2015 | Troya Guayanay Wilma | 1855 | 30,00 | |
| 17/01/2015 | Macas Carpio Leonela Alexandra | 1856 | 35,00 | |
| 17/01/2015 | Medina Granda Marcia Irene | 1857 | 7,01 | |
| 17/01/2015 | Ludeña Jumbo Johana Isabel | 1858 | 7,00 | |
| 17/01/2015 | León Joao | 1859 | 7,00 | |
| 17/01/2015 | Moreno Vera Jova | 1860 | 60,00 | |
| 17/01/2015 | Kevin Asuero | 1861 | 7,01 | |
| 17/01/2015 | Paladines Jessica | 1862 | 20,00 | |
| 18/01/2015 | Gonzalez Gordillo Beatriz | 1863 | 30,00 | |
| 18/01/2015 | Montoya Yadira | 1864 | 7,00 | |
| 18/01/2015 | Mirian Marchena | 1865 | 14,00 | |
| 18/01/2015 | Chamba Alison | 1866 | 14,00 | |
| 18/01/2015 | Montoya Yaritza | 1867 | 7,00 | |
| 18/01/2015 | León Maldonado José | 1868 | 14,00 | |
| | TOTALES | | 658,03 | 960,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 19 AL 25 DE ENERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 4 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 19/01/2015 | Franklin Diaz | 1869 | 25,00 | |
| 19/01/2015 | Jose Guaman | 001-001-1805 | | 350,00 |
| 20/01/2015 | Poma Juan Carlos | 1870 | 30,00 | |
| 20/01/2015 | Poma Juan Carlos | 1871 | 30,00 | |
| 20/01/2015 | Medina Rios Eliana | 1872 | 30,00 | |
| 20/01/2015 | Romero Guamán Jinna Mayra | 1873 | 35,00 | |
| 20/01/2015 | Alvarez Correa Naim Satiago | 1874 | 28,00 | |
| 20/01/2015 | Puchaicela Abrigo Jhonatan Patricio | 1875 | 30,00 | |
| 20/01/2015 | Consuelo Padilla | 001-001-1806 | | 350,00 |
| 21/01/2015 | Macas Ortega Juan Pablo | 1876 | 30,00 | |
| 21/01/2015 | Berronez Chalan Angie | 1877 | 30,00 | |
| 22/01/2015 | Diaz Barros Christian Leonardo | 1878 | 70,00 | |
| 22/01/2015 | Rojas Lapo Jefferson | 1879 | 30,00 | |
| 22/01/2015 | Gissela Troya | 1880 | 35,00 | |
| 22/01/2015 | Jose Guaman | 001-001-1807 | | 350,00 |
| 23/01/2015 | Herrera Carrion Karla | 1882 | 40,00 | |
| 23/01/2015 | Ruiz Mendoza Lesly | 1883 | 35,00 | |
| 23/01/2015 | Buri Loarte Neyvi Cecibel | 1884 | 60,00 | |
| 24/01/2015 | Tene León Kelly | 1885 | 21,00 | |
| 24/01/2015 | Benitez Nero Maryuri Yulissa | 1886 | 20,00 | |
| 24/01/2015 | Iñiguez Ponce Johe Dario | 1887 | 60,00 | |
| 24/01/2015 | Ludeña Jumbo Johana | 1888 | 7,00 | |
| 24/01/2015 | Aguilera Ortega Irvin | 1889 | 7,00 | |
| 24/01/2015 | León Cajas Joao | 1890 | 7,00 | |
| 24/01/2015 | Kevin Asuero | 1891 | 7,01 | |
| 24/01/2015 | Jorge Shingle | 001-001-1808 | | 350,00 |
| 24/01/2015 | Enid Saraguro | 001-001-1809 | | 350,00 |
| 25/01/2015 | Leodan Armijos | 1892 | 30,00 | |
| 25/01/2015 | Anderson Lañon | 1893 | 40,00 | |
| 25/01/2015 | Ariel Ocampo | 1894 | 7,00 | |
| 25/01/2015 | Yadyra Montoya | 1895 | 7,01 | |
| 25/01/2015 | Priscila Pineda | 1896 | 28,00 | |
| 25/01/2015 | Miryan Marchena | 1897 | 5,00 | |
| 25/01/2015 | Montoya Yaritza | 1998 | 7,00 | |
| | TOTALES | | 791,02 | 1.750,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 26 AL 31 DE ENERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 5 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 26/01/2015 | Mora Mayra Alejandrina | 1900 | 30,00 | |
| 26/01/2015 | Quinche Jimenez Miguel Angel | 1901 | 30,00 | |
| 26/01/2015 | Labanda Tene Claudio rene | 1902 | 30,00 | |
| 26/01/2015 | Bustamante Minga Celeste | 1903 | 30,00 | |
| 26/01/2015 | Luis Alberto Perez | 1904 | 28,00 | |
| 27/01/2015 | Wendy Rivera Torres | 1905 | 30,00 | |
| 27/01/2015 | Alulima Granda Susana | 1906 | 30,00 | |
| 27/01/2015 | Macas Puchaicela Rocío | 1907 | 30,00 | |
| 27/01/2015 | Livia Padilla | 001-001-1811 | | 540,00 |
| 28/01/2015 | Saca Aguilar David Marcelo | 1908 | 30,00 | |
| 28/01/2015 | Mnchay Guamán Gilber | 1909 | 20,00 | |
| 29/01/2015 | Jhonatan Loaiza | 1910 | 30,02 | |
| 29/01/2015 | Abrijo Jimenez Fátima | 1911 | 35,00 | |
| 29/01/2015 | Maria Lituma | 001-001-1812 | | 350,00 |
| 30/01/2015 | Jhonatan Quezada | 1912 | 30,00 | |
| 30/01/2015 | Alvarado Jessica Maribel | 1913 | 35,00 | |
| 30/01/2015 | Claudia Guaman | 001-001-1813 | | 550,00 |
| 31/01/2015 | Herrera Carrión Karla | 1914 | 40,00 | |
| 31/01/2015 | Poma Benitez Luis Fernando | 1915 | 35,00 | |
| 31/01/2015 | Maza Valverde Zoila Beatriz | 1916 | 20,00 | |
| 31/01/2015 | Kelly Veronica Tene León | 1917 | 7,01 | |
| 31/01/2015 | Paladines Jessica | 1918 | 21,00 | |
| 31/01/2015 | Perez Luis Alberto | 1919 | 28,00 | |
| 31/01/2015 | Kevin Asuero | 1920 | 7,01 | |
| 31/01/2015 | Gomez Jessica | 1921 | 30,00 | |
| 31/01/2015 | Luzuriaga González Katherin | 1922 | 32,00 | |
| | TOTALES | | 638,05 | 1.440,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|--|-------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 08 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 6 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 01/02/2015 | Rojas Stalyn | 1923 | 30,00 | |
| 01/02/2015 | Ariel Ocampo | 1924 | 7,00 | |
| 01/02/2015 | José Irrael Gonzága | 1925 | 21,00 | |
| 01/02/2015 | Alison Chamba | 1926 | 14,00 | |
| 01/02/2015 | Yadira Montoya | 1927 | 7,00 | |
| 01/02/2015 | Miryan Marchena | 1928 | 7,00 | |
| 01/02/2015 | José León | 1929 | 7,00 | |
| 02/02/2015 | Jimenez Yaguana Jennifer | 1930 | 30,00 | |
| 02/02/2015 | Gordillo Pineda Kimberly Thalia | 1931 | 120,00 | |
| 02/02/2015 | Vanessa Marquez | 001-001-1814 | | 350,00 |
| 03/02/2015 | Alicia Faviola Guamán Castillo | 1932 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | Chamba Calva Paola Estefania | 1933 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | Calva Jimenez Jhuly Liliana | 1934 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | Susana Alulima | 1935 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | León Ochoa Jhoana Isabel | 1936 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | Tuza Piedra Lesly | 1937 | 30,00 | |
| 03/02/2015 | Castillo Carlos | 001-001-1815 | | 350,00 |
| 04/02/2015 | Salinas Puchaicela Lisbeth Verónica | 1938 | 35,00 | |
| 04/02/2015 | Morocho Castro Erica | 1939 | 35,00 | |
| 04/02/2015 | Eloy Mora | 001-001-1817 | | 350,00 |
| 04/02/2015 | Olga Granda | 001-001-1818 | | 350,00 |
| 05/02/2015 | Miryan Japon Calderon | 1940 | 30,00 | |
| 05/02/2015 | Sarango Jumbo Yadira | 1941 | 30,00 | |
| 05/02/2015 | León Guamán Adriana | 1942 | 30,00 | |
| 05/02/2015 | Rosario Abrigo | 001-001-1819 | | 350,00 |
| 06/02/2015 | Vanessa Carolina Quinche | 1943 | 30,00 | |
| 06/02/2015 | Gancino Nero Bregette Estefania | 1944 | 35,00 | |
| 06/02/2015 | Ibelia Capa | 001-0001-1821 | | 350,00 |
| 07/02/2015 | Puchaicela Cuenca | 1945 | 30,00 | |
| 07/02/2015 | Mendoza Abarca Jhuleydi Jhulisa | 1946 | 50,00 | |
| 07/02/2015 | Cabrera José | 1947 | 30,00 | |
| 07/02/2015 | Cuenca Anshy | 1948 | 30,00 | |
| 07/02/2015 | Aguilera Irvin | 1949 | 7,01 | |
| 07/02/2015 | León Joao | 1950 | 7,01 | |
| 07/02/2015 | Johana Ludeña | 1951 | 7,01 | |
| 07/02/2015 | Luis Angel Valle Aguilera | 1952 | 35,00 | |
| 07/02/2015 | José Gabrie Tambo | 1953 | 30,00 | |
| 07/02/2015 | Quishpe Torres Frans Lenin | 1954 | 35,00 | |
| 07/02/2015 | Gualan Cango Daniel Eduardo | 1955 | 35,00 | |
| 07/02/2015 | Xiomara Anahi Eras Hurtado | 1956 | 60,00 | |
| 07/02/2015 | Gabriela Campoverde | 1957 | 35,00 | |
| 07/02/2015 | Garrido Vicente Diego | 1958 | 35,00 | |
| 07/02/2015 | July Bravo | 1959 | 28,00 | |
| 07/02/2015 | Kevin Asuero | 1962 | 7,01 | |
| 08/02/2015 | Andrea Georgina Paccha Nero | 1963 | 35,00 | |
| 08/02/2015 | Mirian Marchena | 1964 | 9,00 | |
| 08/02/2015 | José Gonzága | 1965 | 7,01 | |
| 08/02/2015 | José León | 1966 | 7,01 | |
| 08/02/2015 | Yadira Montoya | 1967 | 7,01 | |
| 08/02/2015 | Talia Castillo | 1968 | 28,00 | |
| | TOTALES | | 1.202,07 | 2.100,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|--|--------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 09 AL 15 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 7 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 09/02/2015 | Gladys Gaona | 1969 | 35,00 | |
| 09/02/2015 | Maribel Maldona | 1970 | 30,01 | |
| | Maria Ortiz | 001-001-1822 | | 540 |
| 10/02/2015 | Escobar Nick | 1971 | 30,00 | |
| | Thomas Guaman | 001-001-1824 | | 540 |
| 11/02/2015 | Correa Ramon Katherine Nicolle | 1972 | 30,00 | |
| | Angel Guiñaguazo | 001-001-1825 | | 540 |
| 12/02/2015 | Alexander Robles | 1973 | 60,00 | |
| 12/02/2015 | Sarango Cartuchi José Francisco | 1974 | 30,00 | |
| 12/02/2015 | Macas Robalino Rosa | 1975 | 35,00 | |
| 12/02/2015 | Amay Macas Yadira | 1976 | 30,00 | |
| 12/02/2015 | Calderon Sarango Deisy | 1977 | 30,00 | |
| | Maria Sanchez | 001-001-1827 | | 350 |
| | Icela Ochoa | 001-001-1829 | | 350 |
| 13/02/2015 | Carrión Sarmiento Karina Geovanna | 1978 | 35,00 | |
| 13/02/2015 | Carrión Sarmiento Jhuliana Kayherine | 1979 | 35,00 | |
| 13/02/2015 | Janeth Paucar | 1980 | 30,00 | |
| 13/02/2015 | Toledo David Gustavo | 1981 | 35,00 | |
| | Angel coello | 001-001-1830 | | 350 |
| 14/02/2015 | Irvin Aguilera | 1982 | 7,00 | |
| 14/02/2015 | Ortega Tania | 1983 | 28,00 | |
| 14/02/2015 | Remache Jean Carlos | 1984 | 30,00 | |
| 14/02/2015 | Ocampo Ariel | 1985 | 14,00 | |
| 14/02/2015 | León Joao | 1986 | 7,01 | |
| 14/02/2015 | Marcia Medina | 1987 | 7,01 | |
| 14/02/2015 | Ludeña Johana | 1988 | 7,01 | |
| 14/02/2015 | Leonela Macas | 1989 | 35,00 | |
| 14/02/2015 | Chamba Benites Manuel Roberto | 1990 | 35,00 | |
| 14/02/2015 | Godoy Ricardo | 1991 | 35,00 | |
| 14/02/2015 | Buri Abigail | 1992 | 30,00 | |
| | TOTALES | | 680,04 | 2.670,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|--|--------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 16 AL 22 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 8 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 16/02/2015 | Luz Guartan | 001-001-1833 | | 350,00 |
| 17/02/2015 | Maria Riofrio | 001-001-1834 | | 350,00 |
| 18/02/2015 | Gilber Manchay Guamán | 1993 | 20,00 | |
| 18/02/2015 | Jhuliana Valdivieso | 001-001-1835 | | 350,00 |
| 19/02/2015 | Ruben Rojas | 1994 | 35,00 | |
| 19/02/2015 | Veronica Mejia | 1995 | 35,00 | |
| 19/02/2015 | Rocio Nathaly Macas Puchaicela | 1996 | 30,00 | |
| 19/02/2015 | Mirian Japon | 1997 | 30,00 | |
| 19/02/2015 | Ana ruiz | 001-001-1837 | | 540,00 |
| 20/02/2015 | Uchuari Maza Silva Veronica | 1998 | 30,00 | |
| 20/02/2015 | Rosa Alvarado | 001-001-1838 | | 350,00 |
| 21/02/2015 | Ocampo Ariel Matias | 1999 | 7,00 | |
| 21/02/2015 | León Joao Fernando | 2000 | 14,00 | |
| 21/02/2015 | Pinta Loarte Jhoana Beatriz | 2001 | 30,00 | |
| 21/02/2015 | Japón Yaguachi Diana | 2002 | 30,00 | |
| 21/02/2015 | Monge Maza Amparo Fernanda | 2004 | 35,00 | |
| 21/02/2015 | Irvin Aguilera | 2005 | 7,00 | |
| 21/02/2015 | Medina Marcia | 2006 | 7,00 | |
| 21/02/2015 | Ludeña Johana | 2007 | 7,01 | |
| 21/02/2015 | Esperanza Caraguay Loarte | 2008 | 35,00 | |
| 21/02/2015 | Buri Buri Lady | 2009 | 35,00 | |
| 21/02/2015 | Jessica Paladines | 2010 | 7,01 | |
| 21/02/2015 | Luis Perez | 2011 | 28,00 | |
| 22/02/2015 | Guaya Grisela Mireya | 2012 | 35,00 | |
| 22/02/2015 | Tene León Kelly | 2013 | 14,00 | |
| 22/02/2015 | Marchena Barba Mirian | 2014 | 14,00 | |
| 22/02/2015 | Chamba Rosales Alison | 2015 | 14,00 | |
| 22/02/2015 | Montoya Yadira | 2016 | 7,01 | |
| 22/02/2015 | Vera Sarango Andres | 2017 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 541,03 | 1.940,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 23 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 9 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 23/02/2015 | Quinche Jimenez Miguel Angel | 2018 | 30,00 | |
| 23/02/2015 | Goméz Apolo José Antonio | 2019 | 60,00 | |
| 23/02/2015 | Berronez Chalan Angie | 2020 | 30,00 | |
| 23/02/2015 | Labanda Tene Claudio | 2021 | 30,00 | |
| 23/02/2015 | Oviedo Cordova Kathy Anabel | 2022 | 30,00 | |
| 23/02/2015 | Oviedo Cordova Dayana Stefanya | 2023 | 30,00 | |
| 23/02/2015 | Catalina Yaguachi | 001-001-1840 | | 350,00 |
| 23/02/2015 | Norma Chamba | 001-001-1842 | | 350,00 |
| 23/02/2015 | Nora Criollo | 001-001-1843 | | 350,00 |
| 23/02/2015 | Pablo Patiño | 001-001-1844 | | 350,00 |
| 24/02/2015 | Quezada Quezada Jhonatan Elias | 2024 | 30,01 | |
| 24/02/2015 | Medina Rios Eliana | 2025 | 30,01 | |
| 24/02/2015 | Tatiana Carrion | 2026 | 28,00 | |
| 24/02/2015 | Puchaicela Jhonatan | 2027 | 30,00 | |
| 24/02/2015 | Tandazo Lady | 2028 | 30,00 | |
| 24/02/2015 | Dalton Garcia | 2029 | 35,00 | |
| 24/02/2015 | Tuza Piedra Lesly | 2030 | 30,00 | |
| 24/02/2015 | Rojas Jefferson | 2031 | 30,00 | |
| 24/02/2015 | Gabriel González Quito | 2032 | 100,00 | |
| 24/02/2015 | Daniel Israel Quito Quito | 2033 | 100,00 | |
| 25/02/2015 | Macas Ortega Juan Pable | 2034 | 30,00 | |
| 25/02/2015 | Vagner Salvadr Calva | 2035 | 30,00 | |
| 25/02/2015 | Bustamante Minga Celeste | 2036 | 30,00 | |
| 25/02/2015 | Marielisa Quezada | 001-001-1846 | | 350,00 |
| 26/02/2015 | Sarango Yadira | 2037 | 30,00 | |
| 26/02/2015 | Adriana León | 2038 | 30,00 | |
| 26/02/2015 | Julia Romero | 001-001-1848 | | 540,00 |
| 27/02/2015 | Sarango Cartuchi José Francisco | 2039 | 30,00 | |
| 27/02/2015 | Buri Loarte Neyby Cecibel | 2040 | 30,01 | |
| 27/02/2015 | Juan Carlos Poma | 2041 | 30,01 | |
| 27/02/2015 | Alvarado Alvarado Jessica Maribel | 2042 | 35,00 | |
| 27/02/2015 | Victor Toledo | 001-001-1850 | | 540,00 |
| 28/02/2015 | Irvin Aguilera | 2043 | 7,01 | |
| 28/02/2015 | Ariel Ocampo | 2044 | 7,01 | |
| 28/02/2015 | Anshy Cuenca Condoy | 2045 | 30,00 | |
| 28/02/2015 | Beatriz González Gordillo | 2046 | 30,00 | |
| 28/02/2015 | Poma Benitez Luis | 2047 | 35,00 | |
| 28/02/2015 | León Cajas Joao | 2048 | 14,00 | |
| 28/02/2015 | Marcia Medina | 2049 | 7,01 | |
| 28/02/2015 | Ludeña Johana | 2050 | 7,01 | |
| 28/02/2015 | Kelly Tene | 2051 | 7,01 | |
| 28/02/2015 | Jean emache Placios | 2052 | 30,00 | |
| 28/02/2015 | Guamán Cartuche Graciela | 2053 | 35,00 | |
| 28/02/2015 | Cartuche Cartuche Maria Fernanda | 2054 | 35,00 | |
| 28/02/2015 | Jennifer Jimenez Yaguana | 2055 | 60,02 | |
| 28/02/2015 | Yessica Paladinez Paladinez | 2056 | 11,00 | |
| 28/02/2015 | Ximena Marisol Matailo | 2057 | 35,00 | |
| 28/02/2015 | Jimenez Correa Jorge Luis | 2058 | 70,00 | |
| | TOTALES | | 1.348,11 | 2.830,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|--|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 08 DE MARZO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 10 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL COBRADO | CUENTA X COBRAR |
| 01/03/2015 | Priscila Pineda | 2859 | 63,00 | |
| 01/03/2015 | Leodan Armijos | 2860 | 30,00 | |
| 01/03/2015 | Montoya Yadira | 2861 | 14,00 | |
| 01/03/2015 | Ketherin Luzuriaga | 2862 | 30,00 | |
| 02/03/2015 | Mora Mayra Alejandrina | 2863 | 30,00 | |
| 03/03/2015 | León Ochoa Johana | 2864 | 30,00 | |
| 03/03/2015 | Maza Valverde Zoila beatriz | 2865 | 16,00 | |
| 03/03/2015 | Jimenez Castillo Angel | 2866 | 30,00 | |
| 03/03/2015 | Cecilia Cabrera | 001-001-1854 | | 350,00 |
| 04/03/2015 | Diaz Barros Christian | 2867 | 70,00 | |
| 04/03/2015 | Manchay Guamán Gilber | 2868 | 20,00 | |
| 04/03/2015 | Rosario Maldonado | 001-001-1855 | | 350,00 |
| 05/03/2015 | Alicia Faviola Guamán Castillo | 2869 | 30,00 | |
| 05/03/2015 | Loaiza Basaran Jhonatan | 2870 | 30,00 | |
| 05/03/2015 | Granda Cano Raysa Lorena | 2871 | 45,00 | |
| 05/03/2015 | Alulima Granda Gerardo Patricio | 2872 | 35,00 | |
| 05/03/2015 | Alulima Granda Susana Maribel | 2873 | 60,00 | |
| 05/03/2015 | Iñiguez Ponce Joe Dario | 2874 | 30,00 | |
| 05/03/2015 | Soto Torres Jerson Natanael 0980874109 | 2875 | 30,00 | |
| 05/03/2015 | Tuza Piedra Lesly | 2876 | 30,00 | |
| 05/03/2015 | Mariela Modrovejo | 001-001-1857 | | 350,00 |
| 05/03/2015 | Segundo Maza | 001-001-1858 | | 350,00 |
| 06/03/2015 | Maldonado Toledo Maribel | 2877 | 30,00 | |
| 06/03/2015 | Alexander Javer Robles Ruiz | 2878 | 30,00 | |
| 06/03/2015 | Castillo Velez Erica Maria | 2879 | 45,00 | |
| 06/03/2015 | Jeniffer Alina Jimenez | 2881 | 30,00 | |
| 06/03/2015 | Mario Roja | 001-001-1860 | | 350,00 |
| | Rocio Ramon | 001-001-1861 | | 350,00 |
| 07/03/2015 | Juan Diego Maza Medina | 2882 | 35,00 | |
| 07/03/2015 | Emily Nahomi Ochoa Calva | 2883 | 45,00 | |
| 07/03/2015 | Marcia Medina | 2884 | 7,01 | |
| 07/03/2015 | Ariel Ocampo | 2885 | 7,01 | |
| 07/03/2015 | Richard Maza | 2886 | 45,00 | |
| 07/03/2015 | Joao León | 2887 | 7,01 | |
| 07/03/2015 | Jhuleidy Mendoza | 2888 | 30,00 | |
| 07/03/2015 | Cuenca Hernan | 2889 | 35,00 | |
| 07/03/2015 | Marco Cuenca | 2890 | 35,00 | |
| 07/03/2015 | Fernando Cabrera | 2891 | 30,01 | |
| 07/03/2015 | Johana Ludeña | 2892 | 7,01 | |
| 07/03/2015 | Luis Aguilar | 2893 | 35,00 | |
| 07/03/2015 | Luz Padilla Morocho | 2894 | 45,00 | |
| 07/03/2015 | Mariela Jackeline Puchaicela | 2895 | 30,00 | |
| 07/03/2015 | Marcia Gabriela Tambo Diaz | 2896 | 30,01 | |
| 07/03/2015 | Luis Alberto Perez | 2897 | 26,01 | |
| 07/03/2015 | Frans Quishpe Torres | 2898 | 35,00 | |
| 07/03/2015 | Gabriela Lisbeth Campoverde | 2899 | 35,00 | |
| 08/03/2015 | Benitez Nero Maryuri | 2900 | 15,00 | |
| 08/03/2015 | Tamdazo Macas Darwin | 2901 | 60,02 | |
| 08/03/2015 | Chiguana Maya Denis | 2902 | 20,00 | |
| 08/03/2015 | Gonzaga José | 2903 | 14,00 | |
| 08/03/2015 | Thalia castillo Guamán | 2904 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 1.421,09 | 2.100,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 09 AL 15 DE MARZO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 11 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 09/03/2015 | Villacis Camacho Maria Jose | 2906 | 45,00 | |
| 09/03/2015 | Garrido Vicente Diego | 2907 | 35,00 | |
| 09/03/2015 | Gualan Cango Daniel Eduino | 2908 | 35,00 | |
| 09/03/2015 | Bravo Collaguazo Jhuly | 2909 | 56,00 | |
| 09/03/2015 | Luz America | 2910 | 18,80 | |
| 09/03/2015 | Maria Yunga | 001-001-1863 | | 350,00 |
| 10/03/2015 | Gonzága Coello Bryan Alexander | 2911 | 10,00 | |
| 10/03/2015 | Bejarano Chaunay Jessica | 2912 | 30,01 | |
| 10/03/2015 | Granda Granda Jhuly Marlene | 2913 | 45,00 | |
| 10/03/2015 | Paola Chamba | 2914 | 30,00 | |
| 10/03/2015 | Jhuly Calva | 2915 | 30,01 | |
| 10/03/2015 | Calderon Sarango Deisy | 2916 | 30,01 | |
| 10/03/2015 | Amay Macas Yadira | 2917 | 30,00 | |
| 10/03/2015 | Escobar Nick | 2918 | 30,00 | |
| 10/03/2015 | Macas Robalino Rosa | 2919 | 35,00 | |
| 10/03/2015 | Abrigo Jimenez Fátima | 2920 | 35,00 | |
| 10/03/2015 | Jimenez Gaona Jhoely | 2921 | 60,00 | |
| 10/03/2015 | Alvarez Correa Naim Santiago | 2922 | 60,00 | |
| 10/03/2015 | Troya Guayanay Gissela | 2923 | 60,00 | |
| 10/03/2015 | Fernando Vallejo Salinas | 2924 | 60,00 | |
| 10/03/2015 | Collaguazo Montaña arolina Del Cisne | 2925 | 45,00 | |
| 10/03/2015 | Cristian Abad | 001-001-1864 | | 350,00 |
| 12/03/1015 | Pabel Sosa | 001-001-1867 | | 540,00 |
| 12/03/1015 | Terecita Uchuari | 001-001-1868 | | 350,00 |
| 13/03/2015 | Uchuari Maza Silvia Veronica | 2926 | 30,00 | |
| 13/03/2015 | Alulima Gerardo Patricio | 2927 | 30,00 | |
| 13/03/2015 | Diana Armijos | 001-001-1870 | | 540,00 |
| 13/03/2015 | Manuel Uchuari | 001-001-1871 | | 540,00 |
| 14/03/2015 | Marcia Medina | 2928 | 7,01 | |
| 14/03/2015 | Jhuleydi Mendoza | 2929 | 20,00 | |
| 14/03/2015 | Leonela Alejandra Macas | 2930 | 35,00 | |
| 14/03/2015 | Kelly Tene León | 2931 | 7,01 | |
| 14/03/2015 | Johana Ledaña | 2932 | 7,01 | |
| 14/03/2015 | Joao León Cajas | 2933 | 7,01 | |
| 14/03/2015 | Andres Ordoñez | 2934 | 35,00 | |
| 14/03/2015 | Lañon Anderson | 2935 | 60,00 | |
| 14/03/2015 | Andres Ordoñez | 2936 | 35,00 | |
| 15/03/2015 | Iñiguez Caraguay Diego Michel | 2937 | 45,00 | |
| 15/03/2015 | Rojas Medima Stalyn | 2938 | 30,00 | |
| 15/03/2015 | Luzuriaga González Katherin | 2939 | 18,52 | |
| 15/03/2015 | Chiguano Maya Denis Fernando | 2940 | 15,00 | |
| 15/03/2015 | Vera Sarango Andres Agenor 0989090707 | 2941 | 35,00 | |
| 15/03/2015 | Guayas Murquincho Grisela Mireya | 2943 | 35,00 | |
| 15/03/2015 | Gancino Nero Bregette Estefania | 2944 | 35,00 | |
| 15/03/2015 | Paccha Nero Andrea Georgina | 2945 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 1.301,07 | 2.670,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|--------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 16 AL 22 DE MARZO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 12 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 17/03/2015 | Wilma Troya | 2946 | 60,00 | |
| 17/03/2015 | Alulima Granda Susana Maribel | 2947 | 30,00 | |
| 17/03/2015 | Dalton Paul Garcia | 2948 | 35,00 | |
| 17/03/2015 | Rojas Vallejo Ruben | 2949 | 35,00 | |
| | Luz Fierro | 001-001-1872 | | 350,00 |
| | Maria Contento | 001-001-1874 | | 350,00 |
| | Orfa Motoche | 001-001-1875 | | 350,00 |
| 18/03/2015 | Gordillo Pineda Kimberly Thalya | 2950 | 90,00 | |
| 18/03/2015 | vega Gladys Geovanna | 2951 | 35,00 | |
| 18/03/2015 | Pullaguari Maria Euliria | 2952 | 35,00 | |
| 18/03/2015 | Gilbert Manchay Guamán | 2953 | 20,00 | |
| 19/03/2015 | Eliana Lucrecia Medina | 2954 | 30,01 | |
| 19/03/2015 | Gina Mayra Romero | 2955 | 35,00 | |
| 19/03/2015 | León Johana Isabel | 2956 | 30,01 | |
| 19/03/2015 | Mejia Guamán Veronica | 2957 | 35,00 | |
| 20/03/2015 | Victor Manuel Pezantes Sarango | 2958 | 90,00 | |
| 20/03/2015 | Paucar Minga Janeth | 2959 | 30,00 | |
| 20/03/2015 | Gomez Apolo José Antonio | 2960 | 30,00 | |
| 20/03/2015 | Carrión Sarmiento Karina Geovanna | 2961 | 35,00 | |
| 20/03/2015 | Carrión Sarmiento Jhuliana Kayherine | 2962 | 35,00 | |
| 20/03/2015 | Toledo Vega David Gustavo | 2963 | 35,00 | |
| 20/03/2015 | Maximo Capa | 001-001-1881 | | 540,00 |
| 20/03/2015 | Luis Agila | 001-001-1882 | | 350,00 |
| 21/03/2015 | Cisneros Quishpe Daniela Brigith | 2964 | 70,00 | |
| 21/03/2015 | Viñamagua Buri Abigail del pilar | 2965 | 60,02 | |
| 21/03/2015 | Buri Buri Landy Marisol | 2966 | 35,00 | |
| 21/03/2015 | Ochoa Chamba Jairo Alexis | 2967 | 35,00 | |
| 21/03/2015 | Lady Tandazo Castillo | 2968 | 30,00 | |
| 21/03/2015 | Caraguay Loarte Gloria Esperanza | 2969 | 35,00 | |
| 21/03/2015 | Chamba Benitez Manuel Roberto | 2970 | 35,00 | |
| 21/03/2015 | Capa Capa Hermis Ricardo | 2971 | 9,80 | |
| 22/03/2015 | Tandazo Macas Darwin Patricio | 2972 | 6,24 | |
| 22/03/2015 | Maryuri Jhulisa Benitez Nero | 2973 | 10,00 | |
| | TOTALES | | 1.051,08 | 1.940,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 23 AL 31 DE MARZO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 13 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 23/03/2015 | Oviedo Cordova Kathy Anabel | 2974 | 30,00 | |
| 23/03/2015 | Oviedo Cordova Dayana Stefanya | 2975 | 30,00 | |
| 23/03/2015 | Quinche Jimenez Miguel Angel | 2976 | 30,00 | |
| 23/03/2015 | Quezada Quezada Jonathan Elias | 2977 | 30,01 | |
| 23/03/2015 | Joao León Cajas | 2978 | 28,00 | |
| 23/03/2015 | Berronez Chalan Angie Sofia | 2979 | 30,00 | |
| 23/03/2015 | Juan Pablo Macas | 2980 | 30,00 | |
| 23/03/2015 | Miguel Andres Mendieta Macas | 2981 | 45,00 | |
| 23/03/2015 | Marco Zhincay | 2982 | 35,00 | |
| 23/03/2015 | Ana Quizphe | 001-001-1883 | | 350,00 |
| 23/03/2015 | Judith Guaman | 001-001-1884 | | 350,00 |
| 24/03/2015 | Yesly Morocho | 2983 | 30,00 | |
| 24/03/2015 | Vera Capa Alex Joel | 2984 | 35,00 | |
| 24/03/2015 | Paola Salinas | 2985 | 5,01 | |
| 24/03/2015 | Gonzaga Coello Bryan Alexander | 2986 | 25,00 | |
| 24/03/2015 | Japon Calderon Miryan | 2987 | 30,00 | |
| 24/03/2015 | Rober Gaona | 001-001-1887 | | 540,00 |
| 25/03/2015 | Labanda Tene Claudia | 2988 | 30,01 | |
| 25/03/2015 | David Eredia Sanmartin | 2989 | 45,00 | |
| 25/03/2015 | Maria Quezada | 001-001-1888 | | 540,00 |
| 26/03/2015 | Rojas Lapo Jefferson Cristobal | 2990 | 15,00 | |
| 26/03/2015 | Pogo Betty Janeth | 2991 | 15,00 | |
| 26/03/2015 | Jhonatan Patricio Puchaicela Abrigo | 2992 | 30,00 | |
| 26/03/2015 | Lesly Amay Tuza Piedra | 2993 | 30,00 | |
| 26/03/2015 | Rivera Torres Wendy Talya | 2994 | 60,00 | |
| 26/03/2015 | Adrian Chamba | 001-001-1889 | | 350,00 |
| 26/03/2015 | Gabriela Cevallos | 001-001-1890 | | 540,00 |
| 27/03/2015 | Maza Benitez Franklin David | 2995 | 35,00 | |
| 27/03/2015 | Pablo Andres Agila Hidalgo | 2996 | 40,00 | |
| 27/03/2015 | Pablo González Aponte | 2997 | 45,00 | |
| 28/03/2015 | Andrea Dayana Cely Jimenez | 2998 | 40,00 | |
| 28/03/2015 | Cuenca Codoy Anshy Yulexi | 2999 | 30,00 | |
| 28/03/2015 | Tapia Jhostin | 3000 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Monge Maza Amparo | 3001 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Cartuche Cartuche Maria Fernand | 3002 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Juana Curimilma | 3003 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Ana Curimilma | 3004 | 45,00 | |
| 28/03/2015 | Wilmer Guamán | 3005 | 30,00 | |
| 28/03/2015 | José Ricardo Godoy Chamba | 3006 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Capa Capa Ermis Ricardo | 3007 | 17,51 | |
| 28/03/2015 | Cristian Manuel Roa Riofrio | 3008 | 35,00 | |
| 28/03/2015 | Albaro Sebastian Ruales Acaro | 3009 | 35,00 | |
| 30/03/2015 | Beatriz González | 3010 | 30,01 | |
| 30/03/2015 | Mayra Mora Patiño | 3011 | 30,01 | |
| 30/03/2015 | Bustamante Minga Celeste | 3012 | 30,01 | |
| 31/03/2015 | Mario Andres Vivanco Vasquez | 3013 | 35,00 | |
| 31/03/2015 | Marquez Capa Thalya Marisol | 3014 | 45,00 | |
| 31/03/2015 | Luis Fernando Jimenez Abad | 3015 | 45,00 | |
| | TOTALES | | 1.380,57 | 2.670,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-----------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 12 DE ABRIL DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 14 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 01/04/2015 | Luis Alfredo Gallardo Gallardo | 3016 | 35,00 | |
| 02/04/2015 | Juan Carlos Poma Alulima | 3017 | 30,00 | |
| 02/04/2015 | Herrera Carrion Karla Stefanya | 3018 | 20,00 | |
| 02/04/2015 | Estefania Jimenez | 001-001-1893 | | 540,00 |
| 06/04/2015 | Soto Torres Jerson Natanael | 3019 | 45,00 | |
| 06/04/2015 | Hector Hernan Cuenca Viñamagua | 3020 | 35,00 | |
| 06/04/2015 | Padilla Morocho Luz Angelica | 3021 | 45,00 | |
| 06/04/2015 | Vagner Salvador Calva Castillo | 3022 | 30,01 | |
| 06/04/2015 | Anderson Lañon Morocho | 3023 | 50,00 | |
| 06/04/2015 | Sandra Jimenez | 001-001-1894 | | 350,00 |
| 07/04/2015 | Alicia Faviola Guamán | 3024 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Loaiza Bazarán Jhonatan José | 3025 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Cecilia Deysi Calderon Sarango | 3026 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Adriana León | 3027 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Chamba calva Paola | 3028 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Camacho Armijos Digna Emerita | 3029 | 35,00 | |
| 07/04/2015 | Jhuly Calva | 3030 | 30,01 | |
| 07/04/2015 | Castillo Torres Juana Crimilda | 3031 | 35,00 | |
| 07/04/2015 | Willian Figueroa | 001-001-1895 | | 350,00 |
| 08/04/2015 | Sainas Ogoña Paola Stefania | 3033 | 35,00 | |
| 08/04/2015 | Daniela Alejandra Treyes Saritama | 3034 | 35,00 | |
| 08/04/2015 | Carla Abigail Masa Macas | 3035 | 35,00 | |
| 08/04/2015 | Manchay Guamán Gilbeth | 3036 | 20,00 | |
| 08/04/2015 | Mariana Orellana | 001-001-1896 | | |
| 08/04/2015 | Mariana Orellana | 001-001-1897 | | 350,00 |
| 09/04/2015 | Poma Alulima Juan | 3037 | 30,01 | |
| 09/04/2015 | Benitez Uchuari Stefany | 3038 | 40,00 | |
| 09/04/2015 | Jimenez Cstillo Angel | 3039 | 30,01 | |
| 09/04/2015 | Yadira Sarango | 3040 | 30,01 | |
| 09/04/2015 | Jimenez Gaona Johely | 3041 | 30,00 | |
| 09/04/2015 | Lucrecia Jimenez | 001-001-1898 | | 540,00 |
| 10/04/2015 | Vallejo Salinas Fernando | 3042 | 30,00 | |
| 10/04/2015 | Francisco León Ruis | 3043 | 35,00 | |
| 10/04/2015 | Robles Ruiz Alexander | 3044 | 30,00 | |
| 10/04/2015 | Quinche Morocho Vanessa | 3045 | 30,00 | |
| 10/04/2015 | Abad Sanchez Andrea | 3046 | 60,00 | |
| 10/04/2015 | Fatina Gabriela Abrigo | 3047 | 35,00 | |
| 10/04/2015 | Brenda Coello | 001-001-1900 | | 540,00 |
| 10/04/2015 | Celmira Suquilanda | 001-001-1901 | | 350,00 |
| 11/04/2015 | Ochoa Calva Emily | 3048 | 45,00 | |
| 11/04/2015 | Mendoza Abarca Jhuleydi | 3049 | 50,00 | |
| 11/04/2015 | Maria Antonio Cuenca Viñamagua | 3050 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Nataly Lizbeth Guamán Yanangomez | 3051 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Marco Guamán Yanangomez | 3052 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Granda Cano Raysa | 3053 | 45,00 | |
| 11/04/2015 | Edison Remache Palacios | 3054 | 30,00 | |
| 11/04/2015 | Pasaca Contento David Alexander | 3055 | 30,00 | |
| 11/04/2015 | Pinta Loarte Diana Narcisa | 3056 | 30,00 | |
| 11/04/2015 | Loarte Remache Johana Betriz | 3057 | 30,00 | |
| 11/04/2015 | Angelica Estefania Rojas Arroyo | 3058 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Veronica Cobos | 3059 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Andres Jumbo | 3060 | 30,00 | |
| 11/04/2015 | Frans Lenin Quishpe Torres | 3061 | 35,00 | |
| 11/04/2015 | Gabriela Campoverde | 3062 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Luis Patiño Condo | 3063 | 8,00 | |
| 12/04/2015 | Armijos Lopez Leodan | 3064 | 60,00 | |
| 12/04/2015 | Paccha Nero Andrea Georgina | 3065 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Loja Guamán Kerly | 3066 | 70,00 | |
| 12/04/2015 | Avalo Merchan Diana | 3067 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Jorge Veliz Alvarez | 3068 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Carrión Fierro Cesar | 3069 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Capa Pambi Sandra | 3070 | 35,00 | |
| 12/04/2015 | Maldonado Toledo Maribel | 3071 | 30,00 | |
| 12/04/2015 | Granda Granda Jhuly | 3072 | 45,00 | |
| | TOTALES | | 1.968,10 | 3.020,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|--------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 13 AL 19 DE ABRIL DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 15 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X CIBRAR |
| 13/04/2015 | Brayan Samuel Cyenca Coronel | 3073 | 35,00 | |
| 13/04/2015 | Vega Gaona Gladys | 3074 | 35,00 | |
| 13/04/2015 | Jimenez Correa Jorge Luis | 3075 | 70,00 | |
| 13/04/2015 | Franca Veintimilla | 001-001-1903 | | 350,00 |
| 13/04/2015 | Jessenia Tapia | 001-001-1904 | | 350,00 |
| 14/04/2015 | Esobar Chamba Nicky | 3076 | 30,00 | |
| 14/04/2015 | Armijos Armijos Jonathan | 3077 | 35,00 | |
| 14/04/2015 | Jhoely Jimenez Gaona | 3078 | 30,00 | |
| 14/04/2015 | Macas Puchaicela Rocío | 3079 | 30,00 | |
| 14/04/2015 | Manuel Maldonado | 001-001-1905 | | 540,00 |
| 14/04/2015 | Rosa Abad | 001-001-1906 | | 350,00 |
| 15/04/2015 | Cardenas Viñan Maria | 3080 | 35,00 | |
| 15/04/2015 | Yanela Cevallos Chunchu | 3081 | 35,00 | |
| 15/04/2015 | Talia Peralta Criollo | 3082 | 35,00 | |
| 15/04/2015 | Miguel Mendieta Macas | 3083 | 45,00 | |
| 15/04/2015 | Camacho Romero Luis Rene | 3084 | 35,00 | |
| 16/04/2015 | Caraguay Cuenca Jhimson | 3085 | 35,00 | |
| 16/04/2015 | Manchay Guamán Gilber | 3087 | 20,00 | |
| 16/04/2015 | Geomara Patiño | 3088 | 35,00 | |
| 16/04/2015 | Tapia Maldonado Marlon Misael | 3089 | 35,00 | |
| 16/04/2015 | Jefferson Toledo | 3090 | 40,00 | |
| 16/04/2015 | Granda Chavez Johana | 3091 | 30,00 | |
| 16/04/2015 | Lady Tandazo Castillo | 3092 | 30,00 | |
| 16/04/2015 | Erika Sarango Ambuludi | 3093 | 35,00 | |
| 16/04/2015 | Ruiz Paredes Fernando | 3094 | 140,00 | |
| 16/04/2015 | Tuza Piedra Lesly | 3095 | 30,00 | |
| 16/04/2015 | Japon Calderon Miryan | 3096 | 30,00 | |
| 16/04/2015 | Amay Macas Yadira | 3097 | 25,00 | |
| 16/04/2015 | Alba Leon | 001-001-1910 | | 350,00 |
| 16/04/2015 | Veronica Gaona | 001-001-1911 | | 540,00 |
| 17/04/2015 | Buri Loarte Neyby | 3098 | 30,00 | |
| 17/04/2015 | Silvia Uchuari Maza | 3099 | 30,00 | |
| 17/04/2015 | Maribel Paucar Minga | 3100 | 30,00 | |
| 17/04/2015 | Montaño Japon Luis | 3101 | 35,00 | |
| 17/04/2015 | Motoche Alvarado Juan C | 3102 | 35,00 | |
| 17/04/2015 | Carrión Sarmiento Karina Geovanna | 3103 | 35,00 | |
| 17/04/2015 | Carrión Sarmiento Jhuliana Katherine | 3104 | 35,00 | |
| 17/04/2015 | Julia Morocho | 001-001-1912 | | 350,00 |
| 18/04/2015 | Junior Hurtado Quishpe | 3105 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Landy Marisol Buri Buri | 3106 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Gabriela Tambo | 3107 | 30,00 | |
| 18/04/2015 | Tandazo Macas Darwin Patricio | 3108 | 30,00 | |
| 18/04/2015 | Richar Fabricio Maza Pinos | 3109 | 45,00 | |
| 18/04/2015 | Leonela Macas | 3110 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Luis Poma | 3111 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Cabrera Ponce José F | 3112 | 30,00 | |
| 18/04/2015 | Diego Alejandro González Pasaca | 3113 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Mariela Puchaicela Cuenca | 3114 | 30,00 | |
| 18/04/2015 | Manuel Roberto Chamba | 3115 | 35,00 | |
| 18/04/2015 | Capa Capa Ermis Ricardo | 3116 | 17,51 | |
| 18/04/2015 | Quinde Morocho Edison Patricio | 3117 | 35,00 | |
| 19/04/2015 | Gancino Nero Bregtte Stefania | 3118 | 35,00 | |
| 19/04/2015 | Benitez Nero Maryuri Yulisa | 3119 | 10,00 | |
| 19/04/2015 | Vera Sarango Andres | 3120 | 35,00 | |
| 19/04/2015 | Quevedo Jonathan Eduardo | 3121 | 35,00 | |
| 19/04/2015 | Chiguano Malla Dennis Fernando | 3122 | 20,00 | |
| | TOTALES | | 1.727,58 | 2.830,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 20 AL 26 DE ABRIL DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 16 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X PAGAR |
| 20/04/2015 | Yesly Morocho Tituana | 3123 | 30,00 | |
| 20/04/2015 | Gualan Kevin González | 3124 | 20,00 | |
| 20/04/2015 | Abigail Viñamagua Buri | 3125 | 30,00 | |
| 20/04/2015 | Diego Garrido Vicente | 3126 | 35,00 | |
| 20/04/2015 | Troya Torres Javier Alexander | 3127 | 35,00 | |
| 20/04/2015 | Erika Morocho Castro | 3128 | 35,00 | |
| 20/04/2015 | Claudio Labanda Tene | 3129 | 30,00 | |
| 20/04/2015 | David Toledo Vega | 3130 | 35,00 | |
| 20/04/2015 | Machay Guamán Gilber | 3131 | 20,00 | |
| 20/04/2015 | Oviedo Cordova Kathy Anabel | 3132 | 30,00 | |
| 20/04/2015 | Oviedo Cordova Dayanna Stefanya | 3133 | 30,00 | |
| 20/04/2015 | Matilde Cabrera | 001-001-1914 | | 350,00 |
| 20/04/2015 | Yolanda Robalino | 001-001-1915 | | 350,00 |
| 21/04/2015 | Tapia Marquez Jhostin | 3134 | 35,00 | |
| 21/04/2015 | Vera Capa Alex Joel | 3135 | 35,00 | |
| 21/04/2015 | Eliana Medina Rios | 3136 | 30,00 | |
| 21/04/2015 | Veronica Mejia Guamán | 3137 | 35,00 | |
| 21/04/2015 | Paola Chamba Calva | 3138 | 30,00 | |
| 21/04/2015 | Jairo Alexis Ochoa Chamba | 3139 | 30,00 | |
| 21/04/2015 | Macas Robalino Rosa | 3142 | 10,00 | |
| 21/04/2015 | Macas Robalino Rosa | 3143 | 10,00 | |
| 21/04/2015 | Jhuly Calva | 3144 | 30,00 | |
| 21/04/2015 | Maria Guaiillas | 001-001-1916 | | 540,00 |
| 21/04/2015 | Carmen Palacios | 001-001-1918 | | 350,00 |
| 22/04/2015 | Cristian Andres Chamba | 3145 | 35,00 | |
| 22/04/2015 | Quinche Jimenez Miguel Angel | 3146 | 30,00 | |
| 22/04/2015 | Awak Alexandra | 3147 | 35,00 | |
| 22/04/2015 | Pablo González Aponte | 3148 | 45,00 | |
| 22/04/2015 | Sarango Uchuari Leonardo Michael | 3149 | 40,00 | |
| 22/04/2015 | Blanca mendoza | 001-001-1919 | | 540,00 |
| 23/04/2015 | Susana Maribel Alulima Granda | 3150 | 60,00 | |
| 23/04/2015 | Castillo Velez Erika María | 3151 | 45,00 | |
| 23/04/2015 | Pinzon Becerra Janeth Alexandra | 3152 | 50,00 | |
| 23/04/2015 | Cruz Cabrero Anerson | 3153 | 35,00 | |
| 23/04/2015 | Rojas Lapo Jefferson Cristobal | 3154 | 30,00 | |
| 23/04/2015 | Rosa Jimenez | 001-001-1920 | | 350,00 |
| 24/04/2015 | Luz Solano | 001-001-1922 | | 350,00 |
| 25/04/2015 | Sacapi Editha María | 3155 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Gualan Cango Daniel Eduardo | 3156 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Herrera Carrión Karla | 3157 | 40,00 | |
| 25/04/2015 | Monge Maza Amparo Fernando | 3158 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Valle Aguilar Luis Angel | 3159 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Curimilma Ana | 3160 | 45,00 | |
| 25/04/2015 | Curimilma Juana | 3161 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Gualan González Kevin | 3162 | 8,75 | |
| 25/04/2015 | Godoy Chamba José Ricardo | 3163 | 35,00 | |
| 25/04/2015 | Fernandez Cajamarca Julissa | 3164 | 10,00 | |
| 26/04/2015 | Benitez Nero Maryuri | 3165 | 10,00 | |
| 26/04/2015 | Sacapi Liliana | 3166 | 35,00 | |
| 26/04/2015 | Luis Patiño | 3167 | 20,00 | |
| | TOTALES | | 1.358,81 | 2.830,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-------------------------------|--------------|---------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 27 AL 30 DE ABRIL DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 17 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 27/04/2015 | Jhonthan Puchaicela abrigo | 3168 | 30,00 | |
| 27/04/2015 | Mayra Nora Patiño | 3169 | 30,00 | |
| 27/04/2015 | Juan Pablo Macas | 3170 | 30,00 | |
| 27/04/2015 | Manchay Guamán Gilber | 3171 | 20,00 | |
| 27/04/2015 | Gerardo Alulima Granda | 3172 | 30,00 | |
| 27/04/2015 | Cecilia Sigcho | 001-001-1923 | | 350,00 |
| 27/04/2015 | Vicenta Avila | 001-001-1924 | | 540,00 |
| 28/04/2015 | Ketty Padilla Paredes | 3173 | 40,00 | |
| 28/04/2015 | Beatriz González | 3174 | 30,00 | |
| 28/04/2015 | Medina Contento Carmen Medina | 3175 | 35,00 | |
| 28/04/2015 | León Ochoa Johana Isabel | 3176 | 30,00 | |
| 28/04/2015 | Rosa Alexandra Macas Robalino | 3177 | 15,00 | |
| 28/04/2015 | Jackeline | 001-001-1927 | | 350,00 |
| 30/04/2015 | Maquez Capa Talia Marisol | 3178 | 45,00 | |
| 30/04/2015 | Berrones Angie | 3179 | 30,00 | |
| 30/04/2015 | Alvarado Ruales Alvaro | 3180 | 35,00 | |
| 30/04/2015 | Rojas Medina Stalin | 3181 | 30,00 | |
| 30/04/2015 | Mario Vivanco Vasquez | 3182 | 35,00 | |
| 30/04/2015 | Narcisa Cabrera | 001-001-1928 | | 350,00 |
| 30/04/2015 | Narcisa Diaz | 001-001-1929 | | 540,00 |
| 30/04/2015 | Edit farfan | 001-001-1930 | | 540,00 |
| | TOTALES | | 465,04 | 2.670,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|---------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 03 DE MAYO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 18 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | XUENTAS X COBRAR |
| 01/05/2015 | Jose Pugcha | 001-001-1931 | | 350,00 |
| 02/05/2015 | Ketty Ivanoba Padilla Paredes | 3183 | 50,00 | |
| 02/05/2015 | Luz Angelica Padilla Morocho | 3184 | 45,00 | |
| 02/05/2015 | Carolina del Cisne Collaguazo | 3185 | 45,00 | |
| 02/05/2015 | Jairo Alexis Ochoa | 3186 | 5,00 | |
| 02/05/2015 | Jonathan Quezada quezada | 3187 | 30,00 | |
| 02/05/2015 | Julissa Fernandez | 3188 | 10,00 | |
| 02/05/2015 | Jumbo Andres | 3189 | 30,00 | |
| 02/05/2015 | Capa Capa Ricardo | 3190 | 17,51 | |
| 02/05/2015 | Eras Hurtado Xomara Anahi | 3191 | 90,00 | |
| 02/05/2015 | Brito Quezada Fernando | 3192 | 35,00 | |
| 02/05/2015 | Kevin Alexander Gualan González | 3193 | 8,75 | |
| 03/05/2015 | Pullaguari Abad Cesar Eduardo | 3194 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Granda Sanchez Kliever Fabricio | 3195 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Lopez Esparza Hector | 3196 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Abad Alvarez Britany | 3197 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Chiguano Maya Dennis | 3198 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Dilver Guamán | 3199 | 35,00 | |
| 03/05/2015 | Luis Patiño Condo | 3201 | 10,00 | |
| | TOTALES | | 586,26 | 350,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 04 AL 10 DE MAYO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 19 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 04/05/2015 | Doris Abad Cordero | 3202 | 40,00 | |
| 04/05/2015 | González González Johana Marcela | 3203 | 35,00 | |
| 04/05/2015 | Celeste Bustamante | 3204 | 30,00 | |
| 04/05/2015 | Ferbnando Quirola | 3205 | 30,00 | |
| 04/05/2015 | Susana Alulima | 3206 | 30,00 | |
| 05/05/2015 | Chuncho González Oswaldo | 3207 | 40,00 | |
| 05/05/2015 | Ordoñez Ortiz Andres | 3208 | 35,00 | |
| 05/05/2015 | Camacho González Richard | 3209 | 90,00 | |
| 05/05/2015 | Soto torres Jerson | 3210 | 45,00 | |
| 05/05/2015 | Maria Cardenas Viñan | 3211 | 35,00 | |
| 05/05/2015 | Cruz Cabrera Anderson | 3212 | 35,00 | |
| 05/05/2015 | Benitez Uchuari Estefany | 3213 | 40,00 | |
| 06/05/2015 | Agila Hidalgo Pablo | 3215 | 40,00 | |
| 06/05/2015 | Alcira Guajala | 001-001-1936 | | 540,00 |
| 07/05/2015 | Rober Mora Acebedo | 3216 | 20,00 | |
| 07/05/2015 | Escobar Chamba Nick Antony | 3217 | 30,00 | |
| 07/05/2015 | Juan Jumbo Yaguachi | 3218 | 40,00 | |
| 07/05/2015 | Gustavo Cabrera | 3219 | 30,00 | |
| 07/05/2015 | Yadira Sarango Jumbo | 3220 | 30,00 | |
| 08/05/2015 | Anderson Lañon | 3221 | 30,00 | |
| 08/05/2015 | Trelles Saritama Damicela | 3222 | 35,00 | |
| 08/05/2015 | Gomez Apolo José Antonio | 3223 | 30,00 | |
| 08/05/2015 | Cecibel Buri Loarte | 3224 | 30,00 | |
| 08/05/2015 | quinche Morocho Vanessa Karolina | 3225 | 30,00 | |
| 08/05/2015 | Herrera Carrión Karla Stefany | 3226 | 40,00 | |
| 08/05/2015 | Luz Sarango | 001-001-1938 | | 350,00 |
| 08/05/2015 | Jose Collaguazo | 001-001-1939 | | 350,00 |
| 09/05/2015 | Cruz Caraguay Mishell Alexandra | 3227 | 40,00 | |
| 09/05/2015 | Anshy Cuenca | 3228 | 30,00 | |
| 09/05/2015 | Ochoa Calva Emily | 3229 | 45,00 | |
| 09/05/2015 | Granda Cano Raysa Lorena | 3230 | 45,00 | |
| 09/05/2015 | Cuenca Viñamagua Antonio | 3231 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | José Cuenca Viñamagua | 3232 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | Yuleidi Mendoza Abarca | 3233 | 50,00 | |
| 09/05/2015 | Cartuche Cartiche Maria Fernanda | 3234 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | León Maldonado José | 3235 | 105,00 | |
| 09/05/2015 | Hurtao Quizhpe Junior David | 3236 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | Tandazo Diaz Marcia | 3237 | 30,00 | |
| 09/05/2015 | González Pasaca Diego | 3238 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | Remache Palacios Jean | 3239 | 30,00 | |
| 09/05/2015 | Robles Ruiz Alexander | 3240 | 30,00 | |
| 09/05/2015 | Puchaicela Cuenca Mariela | 3241 | 30,00 | |
| 09/05/2015 | Quizhpe Frans | 3242 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | Gualan Kevin Alexander | 3243 | 8,75 | |
| 09/05/2015 | Rojas Arroyo Angelica | 3244 | 35,00 | |
| 09/05/2015 | Fernandez Julissa | 3245 | 10,00 | |
| 09/05/2015 | Gabriela Campoverde | 3246 | 35,00 | |
| 10/05/2015 | Juan Carlos Alvarado Motoche | 3247 | 35,00 | |
| 10/05/2015 | Francisco León Ruiz | 3248 | 30,00 | |
| 10/05/2015 | Gonzága Guamán José Israel | 3249 | 42,00 | |
| 10/05/2015 | Tapia Armijos Kevin Paúl | 3250 | 40,00 | |
| 10/05/2015 | Tapia Armijos Kevin Paúl | 3251 | 5,00 | |
| 10/05/2015 | Barreto Gordillo Jordy | 3252 | 35,00 | |
| 10/05/2015 | Abad Sanchez Andrea | 3253 | 30,00 | |
| 10/05/2015 | Abad Sanchez Andrea | 3254 | 30,00 | |
| 10/05/2015 | Aguilar Jimenez Nageli Pauleth | 3255 | 35,00 | |
| 10/05/2015 | Quezada Quezada Jhonatan Elias | 3256 | 30,00 | |
| | TOTALES | | 1.915,80 | 1.240,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|----------------------------------|---------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 11 AL 17 DE MAYO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 20 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 11/05/2015 | Juan Carlos Alvarado Motoche | 3257 | 35,00 | |
| 11/05/2015 | Francisco León Ruiz | 3258 | 30,00 | |
| 11/05/2015 | Gonzága Guamán José Israel | 3259 | 42,00 | |
| 11/05/2015 | Tapia Armijos Kevin Paúl | 3260 | 40,00 | |
| 11/05/2015 | Tapia Armijos Kevin Paúl | 3261 | 5,00 | |
| 11/05/2015 | Barreto Gordillo Jordy | 3262 | 35,00 | |
| 11/05/2015 | Abad Sanchez Andrea | 3263 | 30,00 | |
| 11/05/2015 | Abad Sanchez Andrea | 3264 | 30,00 | |
| 11/05/2015 | Aguilar Jimenez Nageli Pauleth | 3265 | 35,00 | |
| 11/05/2015 | Quezada Quezada Jhonatan Elias | 3266 | 30,00 | |
| 11/05/2015 | Isabel Armijos | 001-001- 1940 | | 350,00 |
| 12/05/2015 | Luis Gallardo Gallardo | 3267 | 35,00 | |
| 12/05/2015 | Bejarano Chaunay Jessica | 3268 | 60,00 | |
| 12/05/2015 | Jhonatan Loaiza | 3269 | 30,00 | |
| 12/05/2015 | Torre Coello Kerly | 3270 | 40,00 | |
| 12/05/2015 | Mirian Japon Calderon | 3271 | 30,00 | |
| 12/05/2015 | Macas Robalino Rosa | 3272 | 35,00 | |
| 12/05/2015 | Troya Guayanay Gissela Janeth | 3273 | 50,00 | |
| 13/05/2015 | Armijos Ortega Rocio del Cisne | 3274 | 35,00 | |
| 13/05/2015 | Armijos Armijos Jonathan José | 3275 | 30,00 | |
| 13/05/2015 | Armijos Armijos Jonathan José | 3276 | 5,00 | |
| 13/05/2015 | Vallejo Salinas Fernando | 3277 | 30,00 | |
| 14/05/2015 | Giomara Elizabeth Patiño | 3278 | 35,00 | |
| 14/05/2015 | Castillo Ruiz Jesus Andres | 3279 | 40,00 | |
| 14/05/2015 | Castillo Ruiz Jorge Erick | 3280 | 40,00 | |
| 14/05/2015 | Granda Chavez Johana | 3281 | 35,00 | |
| 14/05/2015 | Graciela Ambuludi | 001-001-1947 | | 540,00 |
| 15/05/2015 | Silvia Uchuari Maza | 3282 | 30,00 | |
| 15/05/2015 | Janeth Paucar Minga | 3283 | 30,00 | |
| 15/05/2015 | Calva Castillo Vagner Salvador | 3284 | 30,00 | |
| 15/05/2015 | Karina Geovana Carrión Sarmiento | 3285 | 35,00 | |
| 16/05/2015 | Miguel Andres Mendieta Macas | 3286 | 45,00 | |
| 16/05/2015 | Cuenca Viñamagua José | 3287 | 5,00 | |
| 16/05/2015 | Cuenca Viñamagua Marco | 3288 | 5,00 | |
| 16/05/2015 | Natali Guamán Yanangomé | 3289 | 35,00 | |
| 16/05/2015 | Marco Guamán Yanangomé | 3290 | 35,00 | |
| 16/05/2015 | Luis Poma Benitez | 3291 | 35,00 | |
| 16/05/2015 | Luis Montaña Japon | 3292 | 35,00 | |
| 16/05/2015 | Capa Capa Hermes Ricardo | 3293 | 40,00 | |
| 16/05/2015 | Fernandez Julissa | 3294 | 10,00 | |
| 16/05/2015 | Jumbo Jimenez Jhon | 3295 | 30,00 | |
| 16/05/2015 | Viñamagua Buri Abigail | 3296 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Darwin Tandazo Macas | 3297 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Patiño Condo Luis | 3298 | 10,00 | |
| 17/05/2015 | Pinta Loarte Diana | 3299 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Pinta Loarte Diana | 3300 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Maldonado Maribel | 3301 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Ketty Padilla | 3302 | 40,00 | |
| 17/05/2015 | Cesar Carrión | 3303 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Andrea Paccha Nero | 3304 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Maryuri Benitez | 3305 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Mendieta Orellana Grace | 3306 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Garrido Vicente Diego | 3307 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Avalo Diana Anahi | 3308 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Sarango Erika Patrica | 3309 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Guamán Gordillo Wilmer | 3310 | 30,00 | |
| 17/05/2015 | Quezada Veintimilla Jonathan | 3311 | 35,00 | |
| 17/05/2015 | Carreño León Juan Diego | 3312 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 1.787,04 | 890,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 18 AL 24 DE MAYO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 21 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 18/05/2015 | Karla Maza Macas | 3313 | 35,00 | |
| 18/05/2015 | Salinas Ogoña Paola Estefania | 3314 | 20,00 | |
| 18/05/2015 | Quinde Morocho Edison | 3315 | 35,00 | |
| 18/05/2015 | Wuillian Martinez | 001-001-1951 | | 540,00 |
| 19/05/2015 | Johana León | 3316 | 30,00 | |
| 19/05/2015 | Majia Veronica Alexandra | 3317 | 35,00 | |
| 19/05/2015 | Baculima Paccha Luz America | 3318 | 30,00 | |
| 19/05/2015 | Tandazo Castillo Lady Mishell | 3319 | 30,00 | |
| 19/05/2015 | Rober Agurto | 001-001-1952 | | 350,00 |
| 20/05/2015 | Cristian Chamba Zalazar | 3320 | 35,00 | |
| 20/05/2015 | Conza Sarango Vanessa | 3321 | 40,00 | |
| 20/05/2015 | Abad Cordero Doris Stefania | 3322 | 40,00 | |
| 20/05/2015 | Labanda Tene Claudio | 3323 | 30,00 | |
| 20/05/2015 | Angi Berrones Chalan | 3324 | 30,00 | |
| 21/05/2015 | Tapia Marquez Jhostin Alexander | 3325 | 35,00 | |
| 21/05/2015 | Padilla Ketty | 3326 | 50,00 | |
| 21/05/2015 | Bregette Gancino Nero | 3327 | 35,00 | |
| 21/05/2015 | Camacho Romero Luis Rene | 3328 | 35,00 | |
| 21/05/2015 | Fatima Gabriela Abrigo Jimenez | 3329 | 35,00 | |
| 21/05/2015 | Flor Cabrera | 001-001-1956 | | 350,00 |
| 21/05/2015 | Maria Ruiz | 001-001-1957 | | 350,00 |
| 22/05/2015 | Danny Patricio Macas Cabrera | 3330 | 35,00 | |
| 22/05/2015 | Luis Fernando Tene Gualan | 3331 | 35,00 | |
| 22/05/2015 | León Guamán Adriana Lizeth | 3332 | 60,00 | |
| 22/05/2015 | Robles Ruiz | 3333 | 30,00 | |
| 22/05/2015 | Quinche Morocho Vanessa | 3334 | 60,00 | |
| 22/05/2015 | Wilian Ortiz Loaiza | 3335 | 35,00 | |
| 22/05/2015 | González Aponte Pablo | 3336 | 45,00 | |
| 22/05/2015 | Sacapi Editha Mariana | 3337 | 35,00 | |
| 22/05/2015 | David Gustavo Toledo Vega | 3338 | 35,00 | |
| 22/05/2015 | Maria Cango | 001-001-1959 | | 350,00 |
| 22/05/2015 | Ruth Eugenio | 001-001-1960 | | 350,00 |
| 23/05/2015 | Nagelly Cañar Luzuriaga | 3339 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Fernando Monge Maza | 3340 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Ochoa Chamba Jairo | 3341 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Roddy Agila Yanangomez | 3342 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Viviana Narvaez Yunga | 3343 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Brayan Cuenca Coronel | 3344 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Macas Leonela | 3345 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Daniel Gualan | 3346 | 35,00 | |
| 23/05/2015 | Daniela Susana Yaguana | 3347 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Conza Vanessa | 3348 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Julisa Fernandez | 3349 | 10,00 | |
| 23/05/2015 | Alexander Faican | 3350 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Angamarca Franklin | 3351 | 40,00 | |
| 23/05/2015 | Hermis Capa | 3352 | 3,75 | |
| 23/05/2015 | Gualan González Kevin | 3353 | 17,50 | |
| 24/05/2015 | Loarte Johana | 3354 | 30,00 | |
| 24/05/2015 | Guaya Murquincho Grisela | 3355 | 35,00 | |
| 24/05/2015 | Cobos Mirian | 3356 | 35,00 | |
| 24/05/2015 | Armijos Leodan | 3357 | 30,00 | |
| 24/05/2015 | Beatriz González | 3358 | 30,00 | |
| 24/05/2015 | Norma González | 3359 | 40,00 | |
| 24/05/2015 | Vera Sarango Andres | 3360 | 35,00 | |
| 24/05/2015 | Lastra Gualan Jehan Marcos | 3361 | 60,00 | |
| 24/05/2015 | Luis Patiño Condo | 3362 | 20,00 | |
| | TOTALES | | 1.746,26 | 2.290,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 25 AL 31 DE MAYO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 22 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | |
| 25/05/2015 | Oviedo Cordova Kathy Anabel | 3365 | 30,00 | |
| 25/05/2015 | Oviedo Cordova Dayanna Stefanya | 3366 | 30,00 | |
| 25/05/2015 | Diego León | 3367 | 35,00 | |
| 25/05/2015 | Quinche Jimenez Miguel Angel | 3368 | 30,00 | |
| 25/05/2015 | Espejo Galvan Claudia | 3369 | 40,00 | |
| 25/05/2015 | Katherine Riofrio Imaicela | 3370 | 35,00 | |
| 25/05/2015 | Ruales Acaro Alvaro | 3371 | 35,00 | |
| 25/05/2015 | Bermeo Pineda José Gerardo | 3372 | 25,00 | |
| 25/05/2015 | Macas Ortega Juan | 3373 | 30,00 | |
| 25/05/2015 | Susana Alulima Granda | 3374 | 30,00 | |
| 25/05/2015 | Gerardo Alulima Granda | 3375 | 25,00 | |
| 25/05/2015 | Mayra Vasquez | 001-001-1961 | | 540,00 |
| 26/05/2015 | Rivera Torres Wendy Thalia | 3376 | 60,00 | |
| 26/05/2015 | Alex Joel Vera Capa | 3377 | 35,00 | |
| 26/05/2015 | Rocio Macas Puchaicela | 3378 | 30,00 | |
| 26/05/2015 | Mora Patiño Mayra | 3379 | 30,00 | |
| 26/05/2015 | Calderon Sarango Dayssi Cecilia | 3380 | 60,00 | |
| 26/05/2015 | Sarango Uchuari Leonardo Michael | 3381 | 40,00 | |
| 26/05/2015 | Coello Villalta Cristhian Enrique | 3382 | 35,00 | |
| 27/05/2015 | Cevallos Chuncho Gabriela | 3383 | 35,00 | |
| 27/05/2015 | Mirian Awak | 3384 | 35,00 | |
| 27/05/2015 | Anguinsaca Morocho Dario Daniel | 3385 | 35,00 | |
| 27/05/2015 | Cristian Viñan | 001-001-1965 | | 350,00 |
| 27/05/2015 | Kenny Plaza | 001-001-1966 | | 540,00 |
| 28/05/2015 | Jesica Solano Jimenez | 3386 | 35,00 | |
| 28/05/2015 | Cevallos Reinteria Priscila Abigail | 3387 | 40,00 | |
| 28/05/2015 | Gianella Cevallos Chuncho | 3388 | 35,00 | |
| 29/05/2015 | Jonathan Puchaicela Abrigo | 3389 | 30,00 | |
| 29/05/2015 | Fernando Cabrera Ponce | 3390 | 30,00 | |
| 29/05/2015 | Erica Castillo Velez | 3391 | 45,00 | |
| 29/05/2015 | Dayanna Guartan Alvarado | 3392 | 35,00 | |
| 29/05/2015 | Yadira Sarango | 3393 | 30,00 | |
| 30/05/2015 | Victor Pesantes Calva | 3394 | 60,00 | |
| 30/05/2015 | Victor Pesantes Calva | 3395 | 30,00 | |
| 30/05/2015 | Luis Valle Agila | 3396 | 35,00 | |
| 30/05/2015 | Yessenia Rodrigues | 3397 | 20,00 | |
| 30/05/2015 | Maryuri Moreira Romero | 3398 | 40,00 | |
| 30/05/2015 | Marlon Tapia Maldonado | 3399 | 35,00 | |
| 30/05/2015 | Juana Curimilma Avila | 3400 | 35,00 | |
| 30/05/2015 | Julisa Fernandez Cajamarca | 3401 | 10,00 | |
| 31/05/2015 | Ketty Ivanova Padilla Paredes | 3402 | 40,00 | |
| 31/05/2015 | Ana Isabel Curimilma Avila | 3403 | 45,00 | |
| 31/05/2015 | Liliana Marcela Sacapi Lareategui | 3404 | 35,00 | |
| 31/05/2015 | Marjorie Julisa Venites Neos | 3405 | 35,00 | |
| 31/05/2015 | Luis Patiño Condo | 3406 | 10,00 | |
| | TOTALES | | 1.450,00 | 1.430,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 01 AL 07 DE JUNIO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 23 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTA X COBRAR |
| 01/06/2015 | Rojas Medina Stalyn Fabricio | 33407 | 30,00 | |
| 01/06/2015 | Peralta Criollo Jenny | 33408 | 35,00 | |
| 01/06/2015 | Marquez Capa Thalya Marisol | 33410 | 45,00 | |
| 01/06/2015 | Morocho Castro Erica | 33411 | 35,00 | |
| 01/06/2015 | González González Johana Marcela | 33412 | 35,00 | |
| 01/06/2015 | Vanessa Pereira | 001-001-1971 | | 340,00 |
| 02/06/2015 | Estefania del Cisne Lopez Ajila | 33413 | 40,00 | |
| 02/06/2015 | Mishell Alejandra Cruz Caraguay | 33412 | 40,00 | |
| 02/06/2015 | Mario Vivanco Vasquez | 33414 | 35,00 | |
| 02/06/2015 | Luz America Baculima Paccha | 33415 | 35,00 | |
| 02/06/2015 | Blanca Valle | 001-001-1973 | | 100,00 |
| 03/06/2015 | Abad Alvarez Britany Joselyn | 33416 | 35,00 | |
| 03/06/2015 | Bustamante Minga Celeste | 33417 | 30,00 | |
| 03/06/2015 | Quirola Quirvi | 33418 | 270,00 | |
| 03/06/2015 | Isabel Armijos | 001-001-1974 | | 350,00 |
| 04/06/2015 | Carmen Collahuazo | 001-001-1977 | | 200,00 |
| 04/06/2015 | Marcia Peralta | 001-001-1978 | | 350,00 |
| 05/06/2015 | Viñamagua Buri Abigail del Pilar | 33419 | 30,00 | |
| 05/06/2015 | Maria Cardenas Viñan | 33420 | 35,00 | |
| 05/06/2015 | Soto Torres Jerson | 33421 | 45,00 | |
| 05/06/2015 | Rosa Armijos | 001-001-1979 | | 350,00 |
| 05/06/2015 | Fanny Tuquerez | 001-001-1980 | | 200,00 |
| 06/06/2015 | Carolina del cisne Collaguazo Montaña | 33422 | 45,00 | |
| 06/06/2015 | Mariela Jackeline Puchaicela Cuenca | 33423 | 30,00 | |
| 06/06/2015 | Cabrera Ponce José Fernanado | 33424 | 30,00 | |
| 06/06/2015 | Rodriguez Chocho Jessenia Stefany | 33425 | 20,00 | |
| 06/06/2015 | Tambo Diaz Marcia Gabriela | 33426 | 30,00 | |
| 06/06/2015 | Diego González | 33427 | 35,00 | |
| 06/06/2015 | Andy Rafael Correa | 33428 | 40,00 | |
| 06/06/2015 | Benavides Cajamarca Julissa | 33429 | 10,00 | |
| 06/06/2015 | Campoverde Gabriela Elizabeth | 33430 | 35,00 | |
| 07/06/2015 | Padilla Paredes Ketty | 33431 | 60,00 | |
| 07/06/2015 | Rojas Medina Stalyn | 33432 | 30,00 | |
| 07/06/2015 | Aguilar Jimenez Nayely | 33433 | 35,00 | |
| 07/06/2015 | Lopez Hector Wladimir | 33434 | 35,00 | |
| 07/06/2015 | Veliz Alvarez Jorge | 33435 | 70,00 | |
| 07/06/2015 | Rosa Amanda Jimenez | 33436 | 35,00 | |
| 07/06/2015 | Sarango Jonder | 33437 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 1.350,00 | 1.890,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 08 AL 14 DE JUNIO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 24 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 08/06/2015 | Anderson Lañon Morocho | 33438 | 30,00 | |
| 08/06/2015 | Karla Maza Macas | 33439 | 35,00 | |
| 08/06/2015 | Daniela Trelles Saritama | 33440 | 35,00 | |
| 08/06/2015 | José Bermeo Pineda | 33441 | 10,00 | |
| 08/06/2015 | Melina Armijos | 001-001-1981 | | 540,00 |
| 08/06/2015 | Robinson Rojas | 001-001-1982 | | 350,00 |
| 09/06/2015 | Florinda Torres | 001-001-1984 | | 340,00 |
| 09/06/2015 | Jessica Bejarano | 33443 | 30,00 | |
| 09/06/2015 | Cañar Luzuriaga Nagelly Mercedes | 33444 | 40,00 | |
| 09/06/2015 | Estefania Benitez Uchuari | 33445 | 40,00 | |
| 09/06/2015 | Manchay Guamán Gilber | 33446 | 100,00 | |
| 09/06/2015 | Benalcazar Guajala Karen | 33447 | 35,00 | |
| 09/06/2015 | Rojas Espnoza Robinzon | 33448 | 35,00 | |
| 09/06/2015 | Narvaez Yunga Viviana | 33449 | 40,00 | |
| 09/06/2015 | Macas Rosa Alezandra | 33450 | 35,00 | |
| 09/06/2015 | Pintado Salazar Ruth Marisol | 33451 | 35,00 | |
| 10/06/2015 | Juan Alvarado Motoche | 33452 | 35,00 | |
| 10/06/2015 | Franco León Ruiz | 33453 | 40,00 | |
| 10/06/2015 | Rocio Armijos Ortega | 33454 | 35,00 | |
| 10/06/2015 | Doris Abad Cordero | 33455 | 40,00 | |
| 10/06/2015 | Luz Padilla Morocho | 33456 | 45,00 | |
| 10/06/2015 | Escaeras Sarmiento Jhon | 33457 | 40,00 | |
| 10/06/2015 | Escaleras Sarmiento Maria Jose | 33458 | 40,00 | |
| 10/06/2015 | Pacheco Carrión Darla Ines | 33459 | 40,00 | |
| 10/06/2015 | Jordy Alejandro Barreto Gordillo | 33460 | 35,00 | |
| 10/06/2015 | Amay Yadira | 33461 | 100,00 | |
| 10/06/2015 | Vallejo Salinas Fernando | 33462 | 30,00 | |
| 11/06/2015 | Jhonatan Luzuriaga Basaran | 33463 | 30,00 | |
| 11/06/2015 | Richard Camacho González | 33464 | 45,00 | |
| 11/06/2015 | Kerly Torres Coello | 33465 | 40,00 | |
| 11/06/2015 | Jimenez Correa Jorge Luis | 33466 | 35,00 | |
| 11/06/2015 | Troya Guayanay Gissela Janeth | 33467 | 45,00 | |
| 12/06/2015 | Jorge Castillo Ruiz | 33468 | 40,00 | |
| 12/06/2015 | Castillo Ruiz Jesús | 33469 | 40,00 | |
| 12/06/2015 | Lady Tandazo Castillo | 33470 | 30,00 | |
| 12/06/2015 | Andres Abad Sanchez | 33471 | 30,00 | |
| 12/06/2015 | Narcisa Quizhpe | 001-001-1988 | | 540,00 |
| 13/06/2015 | Emily Ochoa Calva | 33472 | 45,00 | |
| 13/06/2015 | Junior David Hurtado | 33473 | 35,00 | |
| 13/06/2015 | Miguel Mendieta Macas | 33474 | 45,00 | |
| 13/06/2015 | Mendoza Abarca Jhuleidy | 33475 | 50,00 | |
| 13/06/2015 | Granda Cano Raysa Lorena | 33476 | 45,00 | |
| 13/06/2015 | Remache Paladines Jean Edison | 33477 | 30,00 | |
| 13/06/2015 | Jessenia Rodriguez | 33478 | 10,00 | |
| 13/06/2015 | Nataly Guamán Yanangomez | 33479 | 35,00 | |
| 13/06/2015 | Macos Guamán Yanangomez | 33480 | 35,00 | |
| 13/06/2015 | Kevin Gualan González | 33481 | 27,00 | |
| 13/06/2015 | Manuel Chamba Benitez | 33482 | 35,00 | |
| 13/06/2015 | Julisa Fernandez Cajamarca | 33483 | 10,00 | |
| 13/06/2015 | Capa Capa Ricardo | 33484 | 17,50 | |
| 13/06/2015 | Frans LeninQuishpe Torres | 33485 | 35,00 | |
| 14/06/2015 | Pullaguari Cesar Eduardo | 33486 | 35,00 | |
| 14/06/2015 | Capa Pambi Sandra Maribel | 33487 | 70,00 | |
| 14/06/2015 | Wilmer Guamán Gordillo | 33488 | 35,00 | |
| 14/06/2015 | Andra Paccha Nero | 33489 | 35,00 | |
| 14/06/2015 | Quevedo Veintimilla Jonathan | 33490 | 35,00 | |
| | TOTALES | | 1.979,50 | 1.770,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|---------------------------|--------------|---------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 15 AL 21 DE JUNIO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 25 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 15/06/2015 | Pablo Agila Hidalgo | 33491 | 40,00 | |
| 15/06/2015 | Paul Tapia Armijos | 33492 | 45,00 | |
| 15/06/2015 | Luis Sanchez Collaguazo | 33493 | 35,00 | |
| 15/06/2015 | Gustavo Cabrera Aldaz | 33494 | 35,00 | |
| 15/06/2015 | Luis Quishpe Guajala | 33495 | 40,00 | |
| 15/06/2015 | Rosa Montaleza | 001-001-1989 | | 350,00 |
| 15/06/2015 | Quichimbo Luis | 001-001-1990 | | 350,00 |
| 16/06/2015 | Nick Escobar Chamba | 33496 | 60,00 | |
| 16/06/2015 | Johana Sanchez Romero | 33497 | 35,00 | |
| 16/06/2015 | Gustavo Cabrera Aldaz | 33498 | 5,00 | |
| 16/06/2015 | Jhonatan Armijos Armijos | 33499 | 35,00 | |
| 17/06/2015 | Granda Chavez Johana | 33500 | 35,00 | |
| 17/06/2015 | Leonardo sarango uchuari | 33501 | 40,00 | |
| 17/06/2015 | Flor Camacho | 001-001-1993 | | 350,00 |
| 18/06/2015 | Franklin Angamarca Tene | 33502 | 40,00 | |
| 18/06/2015 | Claudio Labanda | 33503 | 30,00 | |
| 18/06/2015 | Edison Quinde Morocho | 33504 | 35,00 | |
| 18/06/2015 | Luis Tene Guaman | 33505 | 35,00 | |
| 18/06/2015 | Maria Pullaguari | 001-001-1995 | | 540,00 |
| 19/06/2015 | Alan Ipiates Jaramillo | 33506 | 40,00 | |
| 19/06/2015 | Vera Capa Johel | 33507 | 35,00 | |
| 19/06/2015 | José Gomez Apolo | 33508 | 30,00 | |
| 19/06/2015 | Estefania Gancino Nero | 33509 | 35,00 | |
| 19/06/2015 | Deysi Calderon | 33510 | 30,00 | |
| 19/06/2015 | Cecilia Medina | 001-001-1998 | | 350,00 |
| 20/06/2015 | Andres Collaguazo Agila | 33511 | 40,00 | |
| 20/06/2015 | Godoy Chamba José Ricardo | 33512 | 35,00 | |
| 20/06/2015 | Xiomara Eras Hurtado | 33513 | 30,00 | |
| 20/06/2015 | Julissa Fernandez | 33514 | 10,00 | |
| | TOTALES | | 830,00 | 1.940,00 |

| REGISTRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
|---|-----------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | |
| SEMANA: DEL 22 AL 30 DE JUNIO DEL 2015 | | | | Auxiliar N° 26 |
| FECHA | CLIENTE | No. DOC. | TOTAL | CUENTAS X COBRAR |
| 22/06/2015 | Erika Arias Espinoza | 33515 | 40,00 | |
| 22/06/2015 | Oswaldo Chuncho González | 33516 | 40,00 | |
| 22/06/2015 | Karina Gavilanes Cabrera | 33517 | 25,00 | |
| 22/06/2015 | Pablo González Aponte | 33518 | 45,00 | |
| 22/06/2015 | Maribel Maldonado Toledo | 33519 | 30,00 | |
| 22/06/2015 | Angie Berrones Chalan | 33520 | 30,00 | |
| 22/06/2015 | Macas Ortega Juan Pablo | 33521 | 30,00 | |
| 23/06/2015 | Mirian Awak | 33522 | 35,00 | |
| 23/06/2015 | Gianella Chuncho Cevallos | 33523 | 35,00 | |
| 23/06/2015 | Lenin Enriquez Diaz | 33524 | 40,00 | |
| 23/06/2015 | Diego Fernando León | 33525 | 35,00 | |
| 23/06/2015 | Karen Paola Jimenez | 33526 | 35,00 | |
| 23/06/2015 | Sebastian Cuenca Armijos | 33527 | 30,00 | |
| 23/06/2015 | Carlos Cuenca Armijos | 33528 | 30,00 | |
| 23/06/2015 | Anderson Cruz Cabrera | 33529 | 35,00 | |
| 23/06/2015 | Sonia Camacho | 001-001-2000 | | 350,00 |
| 23/06/2015 | Robert Ogoño | 001-001-2002 | | 200,00 |
| 24/06/2015 | Lorena Valverde Aranda | 33530 | 30,00 | |
| 24/06/2015 | Junior Valverde Aranda | 33531 | 30,00 | |
| 24/06/2015 | Rosa Quezada Sanmartin | 33532 | 35,00 | |
| 24/06/2015 | Gabriela cevallos chuncho | 33533 | 35,00 | |
| 24/06/2015 | Ruth Castillo | 001-001-2003 | | 350,00 |
| 25/06/2015 | Gerardo Alulima Granda | 33534 | 30,00 | |
| 25/06/2015 | Edison Allasiche Cuenca | 33535 | 35,00 | |
| 25/06/2015 | Paola Salinas | 33536 | 5,00 | |
| 25/06/2015 | Gualedel Galy Marcelo | 33537 | 35,00 | |
| 25/06/2015 | Espejo Galvan Claudio | 33538 | 40,00 | |
| 25/06/2015 | Viteri Olga Maria | 33539 | 35,00 | |
| 25/06/2015 | Mejia Guamán Veronica | 33540 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Dany Macas Cabrera | 33541 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Willan Alberto Ortiz | 33542 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Roddy Ajila Yanangomez | 33543 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | José Cruz Paute | 33544 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Garrido Vicente Diego | 33545 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Toledo Vega David | 33546 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Carrión Sarmiento Karina Geovanna | 33547 | 35,00 | |
| 26/06/2015 | Rosa Quezada | 001-001-2007 | | 540,00 |
| 26/06/2015 | Ruth Matute | 001-001-2008 | | 432,00 |
| 27/06/2015 | David Agustin Correa He | 33548 | 35,00 | |
| 27/06/2015 | Leonela Alexandra | 33549 | 35,00 | |
| 27/06/2015 | Luis Fernando Poma Ben | 33550 | 35,00 | |
| 27/06/2015 | Cuenca Coronel Brayan | 33551 | 35,00 | |
| 27/06/2015 | Mora Acevedo Robeth Al | 33552 | 30,00 | |
| 27/06/2015 | Capa Capa Hermis Ricardo | 33553 | 17,50 | |
| 28/06/2015 | Carrión Cesar Rafael | 33554 | 10,00 | |
| 28/06/2015 | Andres Vera Sarango | 33555 | 35,00 | |
| 28/06/2015 | Cumbicus Jimenez Mariela | 33556 | 35,00 | |
| 28/06/2015 | Cumbicus Jimenez Narcisa R | 33557 | 35,00 | |
| 28/06/2015 | Granda Sanchez Kliver Fabri | 33558 | 35,00 | |
| 28/06/2015 | Solano Jimenez Jessica M | 33559 | 35,00 | |
| 30/06/2015 | Avalo Merchan Diana Anahi | 33560 | 35,00 | |
| 30/06/2015 | Sergio Chamba | 001-001-2009 | | 350,00 |
| | TOTALES | | 1.512,50 | 2.222,00 |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE ENERO 2015 | | | | | | | | | | |
| AUXILIAR N° 1 | | | | | | | | | | |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn Gonzàlez | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | 854,00 | 854,00 | 80,70 | 80,70 | 773,30 | |
| Loja, 31 de enero del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE ENERO 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B. U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn Gonzàlez | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 31 de enero del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE FEBRERO 2015 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | AUXILIAR N° 2 |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 854,00 | \$ 80,70 | \$ 80,70 | \$ 773,30 | |
| Loja, 28 de febrero del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE FEBRERO 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 28 de febrero del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE MARZO 2015 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | AUXILIAR N° 3 |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 854,00 | \$ 80,70 | \$ 80,70 | \$ 773,30 | |
| Loja, 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE MARZO 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE ABRIL 2015 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | AUXILIAR N° 4 |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 854,00 | \$ 80,70 | \$ 80,70 | \$ 773,30 | |
| Loja, 30 de abril del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE ABRIL 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 30 de abril del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE MAYO 2015 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | AUXILIAR N° 5 |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn Gonzàlez | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 854,00 | \$ 80,70 | \$ 80,70 | \$ 773,30 | |
| Loja, 31 de mayo del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE MAYO 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn González | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 31 de mayo del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | CONTADORA | | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | |
| MES DE JUNIO 2015 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | AUXILIAR N° 6 |
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | TOTAL INGRESOS | IESS 9,45% | TOTAL EGRESOS | VALOR A RECIBIR | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn Gonzàlez | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 47,25 | \$ 47,25 | \$ 452,75 | |
| 2 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 354,00 | \$ 33,45 | \$ 33,45 | \$ 320,55 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 854,00 | \$ 80,70 | \$ 80,70 | \$ 773,30 | |
| Loja, 30 de junio del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | | CONTADORA | | | | |
| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | | | | | | | | |
| PROVISIONES SOCIALES | | | | | | | | | | |
| MES DE JUNIO 2015 | | | | | | | | | | |
| Nº | # CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | CARGO | S.B.U. | FON RESER | APOR. PAT | DEC. 3 | DEC. 4 | FIRMA |
| 1 | 1103398184 | Guamàn Gonzàlez | Josè Luis | Grente | \$ 500,00 | \$ 41,65 | \$ 60,75 | \$ 41,67 | \$ 29,50 | |
| 1 | 1105433472 | Loja | Luisa Maria | Secretaria | \$ 354,00 | \$ 29,49 | \$ 43,01 | \$ 29,50 | \$ 29,50 | |
| TOTAL | | | | | \$ 854,00 | \$ 71,14 | \$ 103,76 | \$ 71,17 | \$ 59,00 | |
| BS | 201,30 | | | | | | | | | |
| AP | 103,76 | | | | | | | | | |
| Loja, 30 de junio del 2015 | | | | | | | | | | |
| PROPIETARIO | | | | | | CONTADORA | | | | |

| CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" | | | |
|--------------------------------------|------------------|--|----------------------|
| CUADRO DE DEPRECIACIONES | | | |
| DEPRECIACIONES | VALOR | FORMULA | Periodos (6meses) |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.587,44 | (V del bien - V. Residual)/ Vida Util | 2 |
| Pocentaje de depreciación | 10% | | |
| Valor Residual | 258,74 | 232,87 | |
| Vida Util | 10 años | 116,44 | |
| EQUIPO DE OFICINA | 3.058,93 | (V del bien - V. Residual)/ Vida Util | 2 |
| Pocentaje de depreciación | 10% | | |
| Valor Residual | 305,89 | 275,30 | |
| Vida Util | 10 años | 137,65 | |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 10.318,08 | (V del bien - V. Residual)/ Vida Util | 2 |
| Pocentaje de depreciación | 33% | | |
| Valor Residual | 3.404,97 | 2304,37 | |
| Vida Util | 3 años | 1152,19 | |
| AJUSTES | | | |
| SUMINISTROS DE OFICINA | CONSUMO | | |
| Inv. Inicial de suministros | 25,80 | | |
| Compras de suministros en el periodo | 70,00 | | |
| Total de suministros | 95,80 | 95,8 | 100 |
| Inv. Final de suministros | 40,00 | 40,00 | x |
| | | 100 - | 41,75 |
| CONSUMO SUMINISTROS = | 55,80 | 58,25 | porcentaje consumido |
| | | | |
| | PROVISION | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 1% | | |
| | 33.731,90 | 37.731,90*1% | |
| PROVISION CTAS INCOBRABLES = 10,00 | | 337,32 | |

ÍNDICE

| | |
|------------------------------|-----|
| Carátula | i |
| Certificación | ii |
| Autoría | iii |
| Carta de Autorización | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| a. TÍTULO | 1 |
| b. RESUMEN | 2 |
| SUMARY | 4 |
| c. INTRODUCCIÓN | 6 |
| d. REVISIÓN DE LA LITERATURA | 8 |
| e. MATERIALES Y MÉTODOS | 50 |
| f. RESULTADOS | 53 |
| g. DISCUSIÓN | 177 |
| h. CONCLUSIONES | 179 |
| i. RECOMENDACIONES | 181 |
| j. BIBLIOGRAFÍA | 183 |
| k. ANEXOS | 186 |
| ÍNDICE | |



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN "CEDEINFOR" DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2015

Proyecto de Tesis previo a obtener el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

AUTORA:

Miryan Jackeline Guamán González

Loja – Ecuador

2015

a. TEMA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN “CEDEINFOR” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO ENERO – JUNIO DEL 2015

b. PROBLEMÁTICA

El mundo durante todos los tiempos se han venido realizando actividades económicas las mismas que permiten a la humanidad ir creciendo, por ende se han venido creando diferentes tipos de empresas, las cuales satisfacen las necesidades de la sociedad, así mismo se han creado leyes en cada uno de los países que ayudan a controlar y regular las actividades económicas. Es un tema actual y recurrente la necesidad de lograr resultados superiores en la gestión contable-financiera de los países, acercarse a la realidad empresarial como agente de cambio y a la complejidad del entorno económico global y su reflejo en las economías locales.

Se hace inminente trazar estrategias que permitan a las empresas lograr ventajas competitivas e imponerse en un entorno cambiante e impreciso. Un sistema contable que permita el control de actividades, que comprende un plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y

verificar la confiabilidad de los datos. Al implementar dicho sistema podrán conocer su desarrollo administrativo y contable, que esté de acuerdo al servicio que presta y la normativa legal que exige cada uno de los gobiernos para el funcionamiento de estos establecimientos.

Particularmente en el Ecuador, se ha notado un constante avance en cuanto a la creación de grandes empresas las mismas que han aportado a la economía y desarrollo del país, cada una de ellas se dedica a actividades diferentes. Estas empresas se encuentran regidas por la Superintendencia de Compañías, la Ley de Compañías y la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, así también existen muchas microempresas y personas naturales que realizan actividades económicas y que aportan a la economía, pero la gran mayoría de estos grupos económicos están llevando sus actividades de una manera empírica, lo que conlleva a una falta de organización y un inadecuado manejo de los fondos recaudados, por ende los ingresos que tienen, se convierten a menudo en "dinero de bolsillo" para quienes son dueños de estos negocios.

Al efectuar una contabilidad apegada a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas aplicada a cada una de las actividades realizadas por las empresas; éstas, podrán cumplir con sus obligaciones ya sean tributarias, laborales y legales, llevando así un control exhaustivo.

Exclusivamente en la ciudad de Loja, aún se encuentran un número limitado de empresas dedicadas a la capacitación en carreras cortas técnicas que están luchando por obtener un aval del Ministerio de Educación que los respalde y ayude al momento de tener una mayor aceptación del público en general, que a pesar de no contar con este aval las empresas ya instauradas son reconocidas en la ciudadanía Lojana, estas empresas al ver la necesidad de la ciudadanía de aprender y capacitarse en estas áreas, han decidido ofrecer el servicio requerido por la gran acogida del público; las personas dedicadas a esta actividad al pasar del tiempo han ido palpando la falta de un sistema contable fácil, que permita el manejo adecuado de los fondos recaudados como los gastos que incurre al prestar el servicio.

Son muchas las empresas que carecen de un sistema que permita ordenar y manejar adecuadamente la economía de la empresa, cabe recalcar que el implementar un sistema contable, deberá cumplir con las leyes, normas y procedimientos.

La empresa CEDEINFOR, ubicada en la ciudad de Loja, en las calles Lauro Guerrero entre Venezuela y José Picoita, representada por el Sr. José Luis Guamán González, con N° de R.U.C. 1103398184001, desde hace un año atrás brinda todo tipo de capacitaciones en diferentes áreas como computación, inglés, contabilidad, etc., se ha abierto campo en el país al dar un servicio a la comunidad capaz de satisfacer sus necesidades,

facilitando la oportunidad a quienes decidan seguir estas carreras cortas a incluirse de alguna manera en el campo laboral, aportando así al desarrollo socio económico del país.

La empresa CEDEINFOR ha crecido rápidamente ya que la acogida de la ciudadanía lojana es favorable, por ende se ve en la necesidad de manejar su actividad económica de una manera organizada que le permita llevar un control constante de cada uno de los movimientos que realiza he inclusive para poder acatar cada una de las normas y leyes a las cuales está obligado cumplir para su correcto funcionamiento, a más de obtener mejores resultados económicos para poder seguir reinvertiendo y continuar creciendo en el mercado para poder llegar a competir con las grandes empresas que se dedican a la misma actividad.

CEDEINFOR durante el tiempo que ha transcurrido realizando su actividad económica ha venido pasando por una fase de evolución y crecimiento económico constante, razón por la cual ha palpado diferentes deficiencias, las mismas que a continuación se detallan:

- Deficiente manejo de los ingresos adquiridos.
- Manejo contable y administrativo empírico por parte del dueño de la empresa
- Existen cuentas por cobrar que no son detectadas a tiempo y por ende dificulta su cobro.

- Carecen de un inventario definido de los activos fijos y por ende desconocen del valor real del mismo.
- Falta de organización y manejo de los activos corrientes.
- Al no poseer valores reales y verídicos de los ingresos y gastos que está manteniendo la empresa se están realizando gastos o inversiones innecesarias.
- No aplica políticas generales, ni procedimientos y mucho menos normas.

De las deficiencias antes mencionadas se cree necesario y conveniente para la empresa diseñar un sistema contable con el propósito de mantener un adecuado manejo de los recursos de los que dispone. Del cual nace la siguiente interrogante: ¿CÓMO AFECTA LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA OBTENCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS OPORTUNOS EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN CEDEINFOR DE LA CIUDAD DE LOJA?

JUSTIFICACIÓN

Académico

Desde el principio la Universidad Nacional de Loja se ha destacado sobre otras universidades por la formación integral que da a sus estudiantes, un campo prioritario es el compromiso social y académico en donde se

promueve el sentido ético del bien común. La Universidad Nacional de Loja, mediante sus aspectos filosóficos forma profesionales y personas comprometidas con la justicia y comportamiento ético desde el inicio de la formación profesional, con el afán de dar cumplimiento a uno de los parámetros educativos solicitados para obtener un título que permita al estudiante inmiscuirse en el mundo laboral, desempeñando actividades de Contador Público, dando la oportunidad de experimentar de una forma real y aplicar los conocimientos adquiridos dentro de las aulas, razón por la cual se justifica la realización del presente proyecto de investigación.

Institucional

La idea de este proyecto de tesis surge al observar que la empresa “CEDEINFOR” se encuentra funcionando con varias deficiencias en cuanto al manejo contable, financiero y administrativos que lleva la entidad. Es así que se ha considerado importante implementar un sistema contable que vaya acorde con las actividades económicas y financieras que realiza día a día la empresa, sistema que arrojará resultados verídicos al momento de requerir una información que ayude a la toma de decisiones, facilitando así a la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros a más de que proporcionará al directivo un conocimiento permanente del flujo de la información contable, gracias a la colaboración de las autoridades de la empresa, y a su personal, es factible llevar a cabo el presente proyecto de investigación.

Social

En cuanto a lo social, se justifica por cuanto permite relacionar la teoría con la práctica en forma real y objetiva en una entidad de la localidad, permitiendo además el poner en práctica el aprendizaje obtenido, así como la formación del profesional contable para hacer frente a los problemas de la sociedad, a más de que contribuirá como fuente de investigación para quienes lo requieran.

c. OBJETIVOS

General

- Realizar el diseño de un sistema contable en el centro de capacitación “CEDEINFOR” de la ciudad de Loja en el periodo enero – junio del 2015.

Específicos

- Diseñar e implantar un proceso contable en la EMPRESA “CEDEINFOR”, a partir de un, plan y manual de cuentas, libro diario, mayores, auxiliares de ingresos y gastos, balance general hasta la presentación de estados financieros.
- Diseñar modelos de registros los mismos que servirán para el proceso contable.

- Aplicar indicadores financieros, que permitan conocer la situación económica de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

d. MARCO TEORICO

EMPRESAS

“Es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores. Las empresas tienen las siguientes responsabilidades:

5. Atender a las necesidades de sus clientes, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad a precios razonables.
6. Procurar ganancias para sus inversionistas.
7. Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores.
8. Lograr y mantener un buen prestigio dentro de la comunidad.”³⁶

Las empresas son organizaciones formadas para brindar un bien o un servicio puede ser de un solo dueño o a su vez formar sociedades de dos o más personas que se unen con un mismo fin.

³⁶ MOLINA CALVACHE, Antonio; Contabilidad de Costos, Elementos de Costo Sistema de Costos, Costos Estándar Presupuestos Industriales, pág. 356

¿Qué es una organización?

“Es un conjunto de personas cuyos esfuerzos se coordinan para conseguir un cierto resultado u objetivo que interesa a todas ellas, aunque su interés pueda deberse a motivos muy diferentes. Para que exista no basta con el conjunto de personas; ni siquiera es suficiente que todas ellas tengan un propósito común, lo verdaderamente decisivo es que esas personas se organicen, coordinen sus actividades, ordenando la acción conjunta hacia el logro de unos resultados que, aunque sea por razones diferentes, estimen todas ellas que les interesa alcanzar”.³⁷

Clases de empresas

Existen diferentes clasificaciones de empresas según el criterio de los diferentes autores, según Gustavo Vargas las empresas se clasifican de la siguiente manera:

- “Por su naturaleza
- Por el Tamaño
- Por el sector al que pertenece
- Por la forma de organización del capital”³⁸

³⁷ PÉREZ LÓPEZ, Juan Antonio, Fundamentos de la Dirección de Empresas, pág. 2

³⁸ VARGAS SÁNCHEZ, Gustavo; Introducción a la Teoría Económica un Enfoque Latinoamericano, pág. 449

“Por su naturaleza

Comercial: se encarga del contacto de los bienes desde el proveedor hacia el intermediario minorista o al consumidor, sin realizar cambios a los bienes.

“Son aquellas que se dedican a la compra – venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.”³⁹

Industrial: es aquella que está encargada de la transformación y modificación de la materia prima en producto elaborado o nuevos productos.

Servicios: empresas creadas con el afán de atender las necesidades de carácter sentimental, afectivo, educacional salud de la sociedad, y satisfacer necesidades.

Por el tamaño

Empresa grande: dotadas de una gran capacidad tecnológica, potencial humano capacitado en el más alto nivel profesional en cada una de las áreas y una mayor cantidad de capital, por lo que requieren de un inflexible cumplimiento de las actividades de organización como de planeación.

³⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2011, “Contabilidad General, pág. 3

Empresa mediana: no requieren de tanta capacidad tecnológica, potencial humano capacitado pero en menor cantidad e inversión de capital propio o con aportaciones de terceros, para llevar a cabo sus actividades económicas.

Empresa pequeña: son aquellas empresas que requieren de una mediana a pequeña capacidad tecnológica, potencial humano e inversión de capital propio como a su vez la inversión de aportaciones de terceros para cumplir con sus actividades.

Por el sector al que pertenece

Sector privado: el aporte del capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.

Sector público: el aporte del capital lo hace el gobierno Estado

Sector mixto: cuando a la conformación del capital concurren los aportes tanto del sector privado como del sector público.

Por la forma de organización del capital

Unipersonales: el capital se conforma con el aporte de una sola persona.

Sociedad o empresa: el capital (propiedad) se conforman mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.”⁴⁰

Empresas de servicios

“En el ámbito de las empresas de servicios comprende todas aquellas empresas cuyo principal producto final es un bien intangible o no duradero, o, en su caso, el conjunto de centros de producción de la economía estructurada cuyo producto final no es un bien material.”⁴¹

Servicio de capacitación.- Una capacitación es el conjunto de medios, para lograr que una persona obtenga destrezas, valores o conocimientos teóricos y prácticos en diferentes tipos de temas o áreas, que le permitan realizar tareas y desempeñarse en dichas áreas, con mayor eficacia.

Puede tenerse o no conocimientos previos en el tema al que la capacitación se refiera, muy a menudo las capacitaciones se dan de según niveles y definiendo los sectores para los que se dirija la capacitación, es decir existen formaciones para profesionales así como formaciones o cursos dirigidos específicamente para jóvenes o adolescentes, los cuales se

⁴⁰ VARGAS SÁNCHEZ, Gustavo; Introducción a la Teoría Económica un Enfoque Latinoamericano, pág. 449.

⁴¹ MARTÍN PEÑA, María Luz, y DIAZ GARRIDO, Eloísa; Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios, pág. 18

proponen apoyar a la educación habitual brindada por las escuelas y colegios.

En el caso que se dé capacitación a profesionales o personas que ya cuenta con saberes previamente adquiridos, ya sea a nivel técnico o profesional, es muy común en la actualidad, para adecuarse a la evolución tecnológica, científica y social, es decir se da muy a menudo en computación, idiomas, carreras técnicas, las mismas que se van modernizando con el pasar del tiempo.

Centro de capacitaciones

Lugar que se dedica a prestar servicios, los mismo que consisten en impartir cursos, talleres, asesorías, seminarios, etc., de diferentes temas, que apoyan a la educación académica de dicho pueblo, los mismos que están dirigidos a diferentes sectores económicos y sociales de un lugar determinado.

Diseño de un sistema contable

Diseño contable

“Es el proceso que conlleva a crear objetivos y metas operativas claramente definidos ya sea por esquemas, bosquejos contables, en una empresa con la finalidad de dar soluciones a las necesidades que se presenten.”⁴²

Sistema contable

“El sistema de información contable comprende el conjunto de métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad económica, con la finalidad de llevar el control de las actividades administrativas y financieras para resumirlas en forma útil y de esta manera tomar decisiones de elementos contables que se encuentran organizados y relacionados entre sí para lograr objetivos.”⁴³

Es decir es una forma de manejar de manera ordenada y controlada los recursos de una empresa o entidad, basada en métodos y técnicas, aplicadas de manera correcta por un profesional de la contabilidad.

Sistemas de procesos de datos para la contabilidad

⁴² TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de “Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería “Tío Campo” ; pág. 24

⁴³ TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de “Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería “Tío Campo”; pág. 24,25

Todo sistema contable requiere de un proceso para proporcionar una información razonable y veraz para quien la requiera ya sea directivos, dueño o contador de la empresa. “En una empresa, el gran número de operaciones que hay que registrar es tan grande que los sistemas manuales tradicionales no pueden hacer frente al volumen de trabajo. Los contables podrían recomendar un cambio completo de sistemas de contabilidad informatizado debido a la velocidad y exactitud de los ordenadores. Los nuevos y baratos sistemas de informática han hecho posible dicho cambio para muchas empresas”.⁴⁴

Sistemas de información contable efectivos

“Las empresas en general requieren de un sistema, método o procedimiento contable que les permita manejar de manera efectiva y eficiente los recursos de su propiedad, la ayuda de dicho sistema proveerá al empresario una facilidad al momento de tomar las decisiones financieras de su empresa, ya que podrá contar con información que precisa para ello.

Contar con un personal adecuado es crítico para el éxito de toda operación. Los empleados deben ser competentes y honestos. Además varias características de diseño pueden hacer que un sistema contable opere con mayor eficacia. Un buen sistema, ya sea manual o computarizado, incluye

⁴⁴ HORACE R, Brock, E PALMER Ch.; Contabilidad: principios y aplicaciones, pág. 955

control, compatibilidad, flexibilidad y relación de costo sobre beneficio favorable.”⁴⁵

Contabilidad

“La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia.”⁴⁶

Es por ello, que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones o transacciones empresariales, o de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento de la realidad económica de la empresa.

Existen varios autores con diferentes criterios teóricos y que definen a la contabilidad según su criterio pero debemos tomar en cuenta que todos llegan a un mismo fin que es un arte, ciencia y técnica de registrar cronológicamente las actividades económicas de una empresa a continuación se cita varios autores:

⁴⁵ HORNGREN, Charles T y HARRISON, Walter T.; Contabilidad, pág. 132.

⁴⁶ FINNEY, Harry A., MILLER, Herbert E; Curso de Contabilidad Introducción; Tomo I, pág. 76.

SARMIENTO, Rubén, (año 2000), en su obra “Contabilidad General”, dice que contabilidad es “la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”.⁴⁷

La contabilidad constituye un instrumento necesario para la toma de decisiones de los administradores de una entidad, así mismo cuenta con principios y es única en sus aplicaciones; cuenta con una variedad de campos de especialización como son la contabilidad de costos, general, gubernamental, bancaria, etc., las cuales están destinadas a tratar cada uno de sus campos de manera especial tal como se menciona antes.

Posteriormente HORNGREN, Charles, (año 1996), conceptúa a la contabilidad como “un campo especializado de las ciencias administrativas en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera de los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad”⁴⁸

⁴⁷ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General; Gráfica PUBLINGRAF, pág. 285.

⁴⁸ HORNGREN, Charles T.; Contabilidad de Costos - Un Enfoque gerencial, pág. 37

Importancia de la contabilidad

Es importante para la elaboración y prestación de la información financiera de la empresa, se utilizan en la toma de decisiones. Desde siempre la humanidad ha tenido la necesidad de saber lo que posee la entidad, y controlar sus gastos y sus ingresos. Es algo habitual que las empresas y personas en particular hacen, ya sea mirando su saldo y últimos movimientos en una cuenta bancaria, o de forma más meticulosa escribiendo todo lo que hacen en un libro de cuentas propio.

Pedro Zapata, (año 2005), define a la importancia de la contabilidad como “la contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”⁴⁹

Dicho esto se constata y se puede afirmar que la contabilidad es una herramienta imprescindible para el funcionamiento de una empresa la importancia de la misma es aceptada por cualquier sector sea este privado o gubernamental, con la certeza de que para obtener una mayor rentabilidad, productividad y aprovechamiento de su patrimonio, se logra cumpliendo con los aspectos legales que son imprescindibles para cualquier entidad.

⁴⁹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Quinta Edición, pág. 15

“La contabilidad tiene valor también por ser una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas de una empresa. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado económico-financiero se encuentra la empresa.”⁵⁰

Objetivos de contabilidad

“El objetivo fundamental de la contabilidad es, por tanto, informar de la gestión empresarial.

La contabilidad deberá informar sobre:

- La situación económico financiera de la empresa
- Los resultados de cada ejercicio económico (un año) que tenga la empresa: beneficios o pérdidas y los motivos de dichos resultados.
- Cualquier dato que sirva para mejorar el funcionamiento de la empresa.”⁵¹

Principalmente la contabilidad busca proporcionar información al dueño, en caso de ser uno solo a los accionistas o socios de un negocio, con relación

⁵⁰ CPC. HUAYAPA HUAYNACHO, Mauro, Conceptos de Contabilidad, pág. 2 .

⁵¹ GÓMEZ PÉREZ, Rosario; Técnica Contable; pág. 46

a la naturaleza del valor de las cosas del negocio, a más de proveer información lógica, basada en registros técnicos, de las operaciones realizadas por la empresa ya sea esta pública o privada.

Para ello deberá realizar:

- “Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.
- Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:
 - Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.
 - Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente,

fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.”⁵²

Principios de contabilidad generalmente aceptados

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

Principios básicos; Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

- Ente contable.
- Equidad.
- Medición de recursos.
- Periodo de tiempo.
- Esencia sobre la forma
- Entidad en marcha.
- Cuantificación en términos monetarios.
- Estimaciones.
- Acumulación.
- Precios de intercambio.
- Juicio y Criterio.
- Uniformidad y Consistencia.
- Clasificación y Contabilización.

⁵² GÓMEZ RONDÓN, Francisco; Contabilidad I semestre; "Teoría y Práctica", pág. 56

➤ Significatividad.”⁵³

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“El objetivo de estas normas es establecer los principios contables para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra y venta de elementos no financieros.”⁵⁴

Entre las principales Normas internacionales aplicables en nuestro país tenemos:

| NORMA | DETALLE |
|---------------|--|
| NIC 1 | Presentación de estados financieros |
| NIC 2 | Inventarios |
| NIC 7 | Estado de flujo de efectivo |
| NIC 8 | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores |
| NIC 10 | Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa |
| NIC 12 | Impuestos a las ganancias |
| NIC 16 | Propiedades, planta y equipo |
| NIC 18 | Ingresos de actividades ordinarias |
| NIC 19 | Beneficios a empleados |
| NIC 36 | Deterioro del valor de los activos |

Fuente: Aguirre Juan (2009)

Elaborado por: La autora

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente”⁵⁵

⁵³ Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador

⁵⁴AGUIRRE, ORMAECHEA, Juan, “Nueva Contabilidad General”, Pág. 589

⁵⁵ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, año 2007

Estructura

“El plan debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un ente, y se elaborará a la luz de estudio previo que permita conocer las metas, particularidades, políticas de comercialización, perspectivas de crecimiento, de tal forma que un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. En todo caso su estructura debe partir de agrupaciones convencionales los que al ser jerarquizados presentan los siguientes niveles.

Nivel superior

Estado de situación financiera

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio

Estado de resultados integral

4. Ingresos o Rentas
5. Gastos / Costos”⁵⁶

⁵⁶ ZAPATA S. PEDRO, Contabilidad General, 1994.

Codificación de las cuentas

“Es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el Plan de Cuentas.

| CÓDIGO | GRUPO | CÓDIGO | SUBGRUPO |
|--------|------------|------------------------------|--|
| 1. | ACTIVO | 1.1. 1.2. 1.3. | Activo Corriente. Activo Fijo (propiedades, planta y equipo). Otros Activos. |
| 2. | PASIVO | 2.1. 2.2. 2.3. | Pasivo Corriente. Pasivo Largo Plazo. Otros pasivos. |
| 3. | PATRIMONIO | 3.1. 3.2. 3.3. 3.4. | Capital. Reservas. Superávit. Resultados. |
| 4. | INGRESOS | 4.1. 4.2. | Operacionales. No operacionales. |
| 5. | GASTOS | 5.1. 5.2. 5.3. | Administrativos. De venta. Financieros |

Elaborado Por: La Autora

Fuente: Contabilidad General “Espejo Lupe”

Manual de cuentas

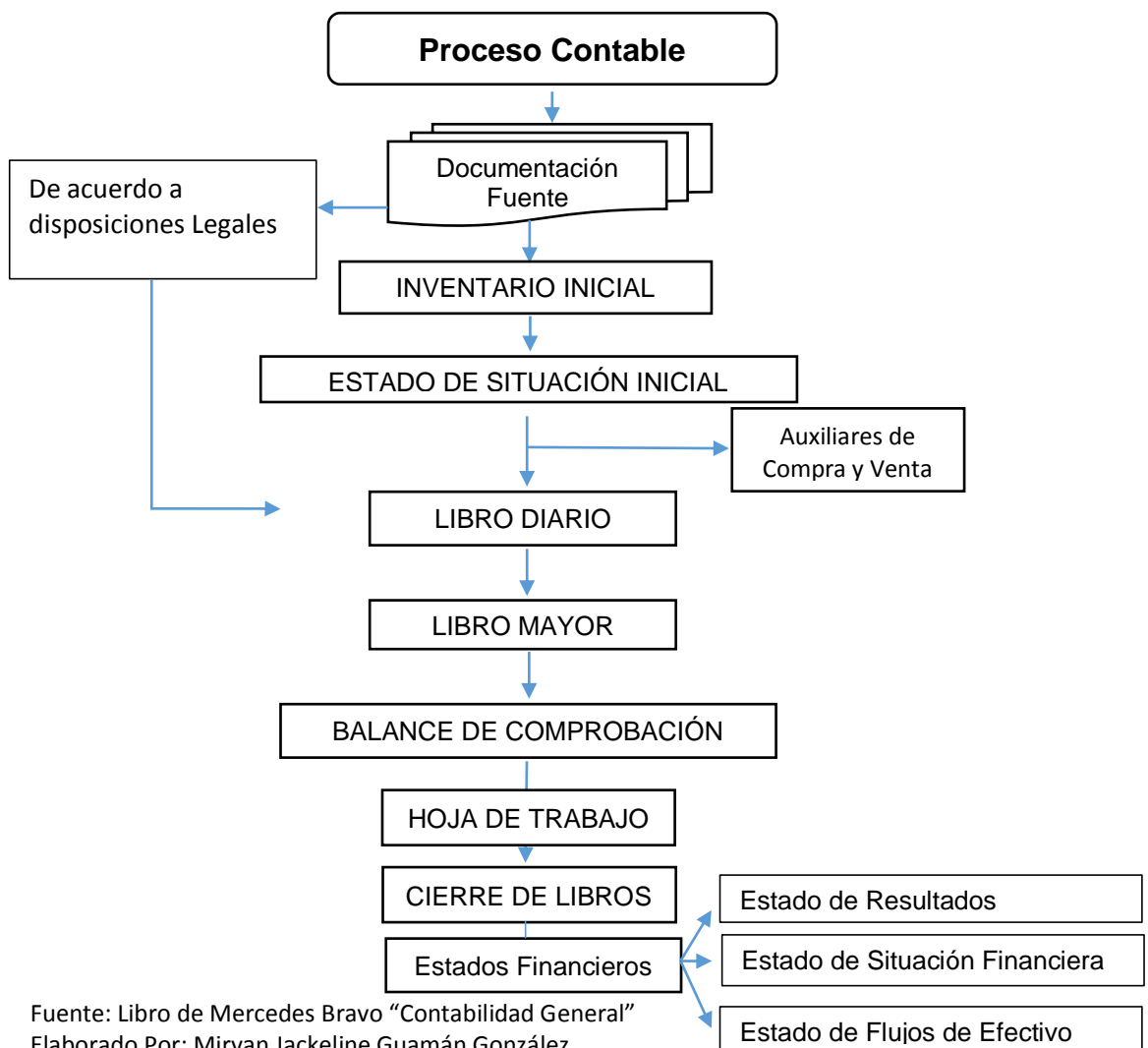
“Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.”⁵⁷

⁵⁷ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Editorial Mc Graw Hill; Bogotá - Colombia; año 2011; pág. 28

El manual de cuentas se codifica de acuerdo a su naturaleza ya que es un registro cronológico establecido, donde se registran las cuentas del activo, pasivo y capital, ingresos y gastos; especificando cuando se debita, cuando se acredita y el saldo.

Ciclo contable

“Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.”⁵⁸



⁵⁸ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 36.

Documentación fuente

“Constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documentos fuente, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores.”⁵⁹

Inventario

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa o negocio.

Clases de inventario

De acuerdo al tiempo que se realiza:

- Inventario inicial
- Inventario final

⁵⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 41

Inventario inicial: Es el elemento contable que por primera vez, se realiza en una empresa.

Inventario final: Es el que se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercadería de la empresa y su correspondiente valoración. Con este inventario se procede a realizar los ajustes respectivos en cada cuenta, detectando errores pérdidas o robos.”⁶⁰

Estado de situación inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros.”⁶¹

⁶⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 49

⁶¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, pág. 49

NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL

| | |
|---------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS |
| 10103 | INVENTARIOS |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020101 | TERRENOS |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020114 | ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN |
| 10202 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 10203 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 10204 | ACTIVO INTANGIBLE |
| 10206 | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |
| 10207 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 2 | PASIVO |
| 201 | PASIVO CORRIENTE |
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 20104 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 20105 | PROVISIONES |
| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |
| 20112 | PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 20202 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 20209 | PASIVO DIFERIDO |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 301 | CAPITAL |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO |
| 304 | RESERVAS |
| 305 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 30701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO |

Fuente: Supercias
Elaborado por: La autora

Balance de comprobación

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.”⁶⁴

| NOMBRE DE LA EMPRESA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL..... | | | | | |
|--|---------|-------|--------------------------|--------|----------|
| CODIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| GERENTE | | | CONTADOR | | |

Fuente: Contabilidad General

Elaborado por: La autora

⁶⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 65

Regulación de ajuste de cuentas

“Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable, y que tienen por objeto incluir en sus balances con sus valores reales, además efectuar la regulación de las cuentas de: Mercaderías, Compras, Ventas, Descuentos y Devoluciones en Compras, y los ajustes por Depreciaciones, Amortización, etc. Se debe hacer cuando el caso lo amerite.

Los ajustes con más frecuencia que se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Deferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros Ajustes”⁶⁵

Hoja de trabajo

“Es un documento como su nombre lo dice, en el cual organizamos la información contable extractada de los saldos seminales del conjunto de

⁶⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 74

cuentas nominales y reales, con los asientos de ajustes, los asientos de cierre para determinar del estado de pérdidas y ganancias y el Balance General.”⁶⁶

Elaborado por: La autora

| <p style="text-align: center;">NOMBRE DE LA EMPRESA HOJA DE TRABAJO AL.....</p> | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-------|---|---------|---|--------|---|---------|---|----------|---|
| Nº | CUENTAS | SALDO | | AJUSTES | | B.AJUS | | EST.RES | | EST. ESF | |
| | | D | H | D | H | D | H | D | H | D | H |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | TOTALES | | | | | | | | | | |

Fuente: Granados Ismael, Contabilidad General.

Cierre de libros

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

- Contabilizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centrar las cuentas que generan renta o ingreso.

⁶⁶ GRANADOS, Ismael, ATORRE, Leovigildo, RAMIREZ, Elbar; Contabilidad General, Fundamentos, Principios e introducción a la contabilidad, pág.261

- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
 - Ganancia, Utilidad o Superávit.
 - Pérdida o Déficit.”⁶⁷

Estados financieros.

“Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.”⁶⁸

Clasificación de los estados financieros.

Estado de resultados o pérdidas y ganancias.

“Denominado también Estado de Situación Económica, se elaborará al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

⁶⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Página 49-167.

⁶⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 153

| NOMBRE DE LA EMPRESA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL | |
|---|--|
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4102 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS |
| 42 | GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51) |
| 43 | OTROS INGRESOS |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS |
| 5102 | (+) MANO DE OBRA DIRECTA |
| 52 | GASTOS |
| 5201 | GASTOS |
| 520121 | DEPRECIACIONES |
| 520124 | GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN |
| 5202 | GASTOS |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS |
| 5204 | OTROS GASTOS |
| 60 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> SUBTOTAL B (A + 43 - 52) |
| 62 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61) |
| 63 | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO |
| 64 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63) |
| 73 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL E (71 - 72) |
| 79 | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G) |
| 81 | COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL |
| 82 | RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81) |
| 90 | GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA) |
| 9001 | GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA |

Fuente: illustrative-2011

Elaborado por: La autora

Balance general o estado de situación financiera.

Refleja la situación patrimonial de una empresa. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero, de manera que refleja la situación financiera de la empresa.”⁶⁹

⁶⁹ <http://www.crecenegocios.com/el-balance-general, 2013>.

NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL

| | |
|---------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS |
| 10103 | INVENTARIOS |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020101 | TERRENOS |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020114 | ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN |
| 10202 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 10203 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 10204 | ACTIVO INTANGIBLE |
| 10206 | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |
| 10207 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 2 | PASIVO |
| 201 | PASIVO CORRIENTE |
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 20104 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 20105 | PROVISIONES |
| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |
| 20112 | PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 20202 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 20209 | PASIVO DIFERIDO |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 301 | CAPITAL |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO |
| 304 | RESERVAS |
| 305 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 30701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO |

Fuente: Supercias
Elaborado por: La autora

Estado de flujo del efectivo

“El Estado de Flujos de efectivo informa sobre el empleo de los activos monetarios representativos de efectivo y de otros medios líquidos equivalentes. Los cobros y pagos se clasifican por actividades, mostrándose la variación neta del efectivo en el ejercicio. Se elabora al término de un ejercicio económico de un período contable para evaluar la liquidez de la empresa”⁷⁰

| NOMBRE DE LA EMPRESA | |
|---|-----------------|
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | |
| DEL | AL..... |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | |
| Importe pagado por la adquisición de la subsidiaria X (neta de las partidas líquidas existentes) | XXX |
| Importe pagado por la compra de propiedades, planta y equipo | XXX |
| Cobros por venta de equipo | XXX |
| Cobros por venta de participación en la asociada Y | XXX |
| Intereses cobrados ^(a) | XXX |
| Dividendos recibidos ^(a) | XXX |
| Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión | XXX |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación | |
| Cobros por emisión de capital en acciones | XXX |
| Cobros por acciones preferentes | XXX |
| Cobro de préstamos tomados a largo plazo | XXX |
| Pago de acciones propias en cartera | (XXX) |
| Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros | (XXX) |
| Dividendos pagados ^(b) | (XXX) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | (XXX) |
| | |
| GERENTE | CONTADOR |

Fuente: Contabilidad General

Elaborado por: La autora

⁷⁰ DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera II, Página 18.

Obligaciones tributarias.

“Es la relación jurídica personal existente entre el Estado y los Contribuyentes o Responsables del pago de los tributos, en virtud de la cual se debe satisfacer el pago de un tributo ya sea en efectivo, especies o servicios.

Elementos constitutivos de la obligación tributaria

- **La ley:** El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los atributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

- **El hecho generador:** Es el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

- **El sujeto activo:** Es el ente acreedor del Tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como Consejos Provinciales, Municipios.

- **El sujeto pasivo:** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le

impone la prestación.”⁷¹

La Empresa “CEDEINFOR” es una empresa que por el monto de sus ventas se obliga y debería llevar una contabilidad, con RUC N° 1103398184001, su actividad principal es la prestación de servicios de Capacitación en diferentes áreas técnicas, sus obligaciones tributarias son:

- **Declaración del impuesto a la renta:** “La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 102A, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

- **Declaración de impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104A, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado 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.

- **Fecha de Pago:** Tomando como referencia el noveno dígito del RUC. Su obligación tributaria es el 24 de cada mes el IVA y el 24 de marzo

⁷¹ EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Pág. 27

del año siguiente el Impuesto a la renta.”⁷²

Indicadores financieros

“Se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso.

Clasificación

Indicadores de liquidez.- Que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo.

➤ **Índice de solvencia.-** “Permite medir las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas a corto plazo. Se obtiene de la comparación entre el Activo Corriente y el Pasivo Corriente.

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

⁷² Ley de Régimen Tributario Interno, Actualizada a mayo de 2013,

- **Índice de liquidez o prueba ácida.-** Mide la capacidad de pago, permitiendo conocer la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata. Es el índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de trabajo neto.-** Indica la capacidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Si el capital de trabajo es positivo dispone de recursos, si es negativo la empresa no dispondrá de recursos para continuar con sus operaciones de producción, gastos de administración, etc.”⁷³

$$\text{Índice de Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Indicadores de actividad.- “Esta clase de indicadores establece la eficiencia en el empleo de los activos, por parte de la administración, en su tarea de generación de ventas. En la utilización de activos se mide siempre

⁷³ ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, página 418.

con referencia a las ventas porque, normalmente, son ellas las que proporcionan la oportunidad de generar recursos propios.

- **Índice de rotación de cuentas por cobrar.-** Permite establecer el número de veces que rotan las cuentas por cobrar; por lo tanto a mayor rotación mayor liquidez y a su vez mayor rentabilidad.

$$\text{Índice de Rotación de Ctas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Anuales a Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Índice de promedio de cobro.-** Expresa el número de días promedio que tardan los clientes en cancelar sus cuentas. A través de este índice se puede evaluar la política de créditos de la empresa y el comportamiento de su gestión de cobros.

$$\text{Índice de Promedio de Ctas por cobrar} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}}$$

Indicadores de endeudamiento o apalancamiento.- Miden la capacidad de la empresa para contraer deudas a corto plazo con los recursos que se

tienen. Expresan en qué medida se usa el financiamiento por medio de deudas.

➤ **Índice de endeudamiento total.**- Que participación tiene el pasivo externo con respecto al patrimonio de la empresa.

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

e. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizarán diferentes métodos, que me permitirán adentrarse en el conocimiento del tema, los mismos que son:

Científico.- Servirá para elaborar y formular conceptos, teorías y descripciones de contabilidad que fundamentará la aplicación práctica del ejercicio contable en “CEDEINFOR”, conociendo la realidad del movimiento contable y financiero de la Empresa.

Inductivo.- Se lo aplicará para identificar las operaciones que se den en el ejercicio económico de “CEDEINFOR”, partiendo del libro diario, libro

mayor, balance de comprobación, regulación y ajustes de cuentas, hoja de trabajo para elaborar los informes generales.

Deductivo.- Se lo utilizará para elaborar la problematización, plantear los objetivos y construir el marco referencial, analizando los conceptos que permitirán abordar el tema de la investigación.

Analítico.- Permitirá recopilar la documentación fuente a través de las facturas de compra y venta necesarias para sustentar las operaciones financieras y establecer los estados financieros para orientar a los propietarios de la empresa para la toma de decisiones.

Matemático.- Facilitará realizar los cálculos y la cuantificación de las operaciones realizadas en todo el proceso contable. Así mismo nos permitirá verificar las sumas y saldos en los diferentes registros.

✓ TÉCNICAS

Observación.- Se utilizará para obtener una visión clara y objetiva sobre las actividades de la empresa y establecer un diagnóstico previo para determinar las características e identificando las falencias existentes.

Entrevista.- Se la aplicará al gerente de “CEDEINFOR” y a las personas que están relacionadas directamente con la actividad económica de la misma con la finalidad de obtener información de aspectos importantes que permitan elaborar adecuadamente la propuesta.

Bibliográfico.- Se utilizará para recolectar la información referente al tema en los diferentes libros así como en revistas e internet.

f. CRONOGRAMA

| ACTIVIDADES | MARZO | | | | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | | AGOSTO | | | | DICIEMBRE | | | | ENERO | | | | FEBRERO | | | | MARZO | | | | | | | |
|--|-------|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|--------|---|---|---|-----------|---|---|---|-------|---|---|---|---------|---|---|---|-------|---|---|---|--|--|--|--|
| | 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 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | |
| Definición de tema de proyecto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración de proyecto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentación y aprobación del proyecto de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión de generalidades para elaborar informe de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión del desarrollo de revisión de literatura | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Materiales y métodos del trabajo de titulación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración de resultados del trabajo de titulación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Monitoreo y Correcciones del director de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión de la discusión del trabajo de titulación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión de la elaboración de conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos del trabajo de titulación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentación de Informe de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sesión reservada de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Corrección de trabajo de Tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sustentación pública de Tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Recursos

Talento humano

- Miryan Jackeline Guamán González
- Un docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Director de tesis
- Propietario y empleados de la EMPRESA.

Recursos materiales

- Biblioteca
- Normativa tributaria
- Libros de contabilidad general
- Internet

PRESUPUESTO

| | |
|---------------------------|-----------------|
| INGRESOS | |
| Miryan Guamán | 1.600,00 |
| TOTAL INGRESOS | 1.350,00 |
| EGRESOS | |
| Material Bibliográfico | 50,00 |
| Suministros de Oficina | 200,00 |
| Copias | 100,00 |
| Equipo de Computación | 500,00 |
| Monitoreo | 50,00 |
| Transporte y Alimentación | 250,00 |
| Imprevistos | 200,00 |
| TOTAL DE EGRESOS | 1.350,00 |

h. BIBLIOGRAFÍA

Libros

- 21)AGUIRRE, ORMAECHEA, Juan, "Nueva Contabilidad General", primera edición, Cultural S.A. Madrid - España, Año 2010
- 22)BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Quito- Ecuador; Décima Edición; Año 2011.

- 23)CPC. HUAYAPA HUAYNACHO, Mauro, Conceptos de Contabilidad, PERÚ, Año 2012.
- 24)DOMINGUEZ CASADA, José; MARTÍN ZAMORA, María Pilar; JURADO MARTÍN, José Antonio. Introducción a la Contabilidad Financiera II, Edición Pirámide, Año 2011.
- 25)ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. "Contabilidad General"; Editorial UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA; Loja – Ecuador, Año 2007.
- 26)FINNEY, Harry A., MILLER, Herbert E; Curso de Contabilidad Introducción; Tomo I; México; Año 1999.
- 27)GÓMEZ PÉREZ, Rosario; Técnica Contable; Editorial Editex S.A.; Madrid; Año 2010
- 28)GÓMEZ RONDÓN, Francisco; Contabilidad I semestre; "Teoría y Práctica"; Ediciones Frigor; Año 2010.
- 29)GRANADOS, Ismael, ATORRE, Leovigildo, RAMIREZ, Elbar; Contabilidad General, Fundamentos, Principios e introducción a la contabilidad; Editorial Universidad Nacional de Colombia; Año 2009
- 30)HORACE R, Brock, E PALMER Ch.; Contabilidad: principios y aplicaciones, Año 1996.
- 31)HORNGREN, Charles T y HARRISON, Walter T.; Contabilidad; Editorial Pearson Educación; Quinta Edición; México; Año 2003.

- 32) LAWRENCE, Gitman J. y ZUTTER, Chad J. Principios de Administración Financiera, Editorial Pearson Educación, México, Decima Segunda Edición; Año 2012.
- 33) MOLINA CALVACHE, Antonio; Contabilidad de Costos, Elementos de Costo Sistema de Costos, Costos Estándar Presupuestos Industriales, Graficas IMPRETEC, Quito – Ecuador; Año 2005
- 34) MARTÍN PEÑA, María Luz, y DIAZ GARRIDO, Eloísa; Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios; ESIC EDITORIAL; Madrid; Primera Edición; Año 2013.
- 35) PÉREZ LÓPEZ, Juan Antonio, Fundamentos de la Dirección de Empresas, Madrid, 2014.
- 36) SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General; Gráfica PUBLINGRAF; Quinta Edición; México; año 2000.
- 37) TOBAR MARTÍNEZ, María Fernanda; Tesis de “Diseño e implementación de un sistema contable para ferretería “Tío Campo””, Año 2010.
- 38) ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Editorial Mc Graw Hill; Bogotá - Colombia; Año 2011.

Páginas web

- 39) <http://www.crecenegocios.com/el-balance-general>, 2013.

40) Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador

Revistas

3) EKOSOCIAL, Corporación. Información Contable Tributaria. Año 2013

4) Ley de Régimen Tributario Interno, Actualizada a mayo de 2013, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito – Ecuador.