



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2014”

TESIS, GRADO PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PUBLICO AUDITOR.CPA

AUTORA: VERONICA ELIZABETH CARRIÓN CASTILLO

DIRECTORA: MG. MARÍA DEL ROCÍO DELGADO G.

LOJA- ECUADOR

2015

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero, Docente de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad de Estudios a Distancia, y Director de Tesis.

CERTIFICA:

Haber dirigido y revisado minuciosamente el desarrollo de la tesis intitulado **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2014”**, a responsabilidad de la aspirante Veronica Elizabeth Carrión Castillo, por lo que certifico su presentación ante el Tribunal de Grado y continuación de los trámites para su graduación.

Loja, Diciembre de 2015



Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

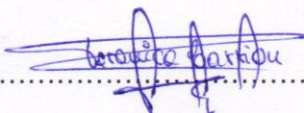
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Veronica Elizabeth Carrión Castillo, declaro ser la 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: Veronica Elizabeth Carrión Castillo

Firma: .....

Cédula: 0704268028

Fecha: diciembre de 2015

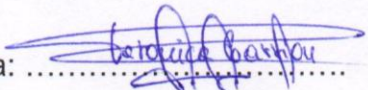
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Verónica Elizabeth Carrión Castillo, declaro ser la autora de la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2014”**, como requisito para optar al título de **Ingeniera de Contabilidad y Auditoría**; 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 puedan 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, 02 días del mes de diciembre del dos mil quince, firma la autora.

Firma: 

Autor: Verónica Carrión

Cédula: 070426802-8

Dirección: Av. Iván Ríofrío y Martha Bucaram (Yantzaza)

Correo electrónico: lisbethcarrion@hotmail.com

Teléfono: 072300964 **Celular:** 0989684070

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribunal de Grado: Mg. Natalia Largo

Mg. Liliana Matailo

Mg. Rita Martínez

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis Padres Luis y Martha, por todo su esfuerzo, apoyo y sacrificio durante mi vida estudiantil, y por haberme guiado por caminos seguros, para cada día ser una persona de bien.

A mi esposo, mis hijos y todos mis familiares quienes siempre han confiado en mí y que de una u otra manera me supieron alentar a ver cristalizado mi más anhelado.

Veronica

AGRADECIMIENTO

Al ser todopoderoso Dios, por ser mi guía y protector de mi vida, por su infinita misericordia que gracias a él, ha sido posible llegar alcanzar un peldaño más en el transcurrir de la vida.

A la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, espacio de sabiduría, noble y prestigiosa institución que me abrió las puertas, al personal Docente y Administrativo de la carrera de Contabilidad y Auditoria por sus valiosas enseñanzas durante mi carrera universitaria.

A los directivos en especial Gerente, Contadora y Secretaria de la Cooperativa de Transporte Mixto Ciudad de Yantzaza del cantón Yantzaza por brindarnos de manera desinteresada toda la información requerida y así realizar mi trabajo de tesis.

Un agradecimiento muy especial a la Mg. María del Rocío Delgado Guerrero, que como Directora de Tesis compartió sus conocimientos de manera incondicional y que gracias a ello ha sido posible culminar con el presente trabajo de investigación.

Veronica

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2014”

b. RESUMEN

La Implantación del Sistema Contable en la Cooperativa de Transporte Mixto ciudad de Yantzaza, del cantón Yantzaza, provincia de Zamora Chinchipe, se lo realizó en cumplimiento a uno de los requisitos previos a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Contador Público – Auditor CPA, en la Universidad Nacional de Loja; así como también, la idea principal es mejorar los procesos administrativos, contables y de control a la cooperativa para que los socios puedan alcanzar los objetivos planteados de la manera más efectiva y eficiente.

El objeto del presente trabajo es implantar el sistema contable en la cooperativa de transporte con la finalidad de brindar información real respecto de sus actividades económicas a través de los principales registros contables para los diferentes movimientos económicos que se necesitan para la prestación del servicio de transporte, facilitando de esta manera determinar con exactitud la información contable y financiera que servirá como base para la toma de decisiones de sus directivos y socios en un periodo determinado.

El proceso contable inicia con, el plan de cuentas, manual de cuentas, inventario inicial y el respectivo registro de las transacciones, mayorización, balance de comprobación, hoja de trabajo, para llegar a obtener los estados financieros, los mismos que permitieron determinar la rentabilidad de la Cooperativa.

Con lo que se puede concluir que este proceso contable le favorece a la Cooperativa de Transporte, por cuanto se le proporcionó una herramienta para conocer la situación económica real y tomar decisiones acertadas a tiempo; por ello se recomienda que se continúe con este sistema contable ya que es el adecuado para conocer el costo real de sus operaciones.

SUMMARY

Implementation of Accounting System in Cooperative Joint Transport Yantzaza City, Canton Yantzaza province of Zamora Chinchipe, it made pursuant to one of the pre-qualification as Engineering in Accounting and Auditing requirements. Public Accountant - Auditor CPA, the National University of Loja; as well as the main idea is to improve the administrative, accounting and control processes for cooperative members to achieve the objectives in the most effective and efficient manner.

The purpose of this work is to implement the accounting system in the bus cooperative in order to provide information on their actual economic activities through the main accounting records for the different economic movements required for the provision of transport, thereby facilitating accurately determining the accounting and financial information that will serve as a basis for decisions of its managers and partners in a given period.

The accounting process begins with the chart of accounts, user accounts, and the respective initial inventory records of transactions, majorization, trial balance, worksheet, getting to obtain the financial statements, which allowed them to determine the profitability Cooperative.

Thus it can be concluded that the accounting process is favorable to Transport Cooperative, because he provided a tool to know the real economic situation and make sound decisions on time; therefore it is recommended to continue with this accounting system because it is the right to know the true cost of their operations.

c. INTRODUCCIÓN

A mediados del año 1986 un grupo de personas viendo la necesidad de incrementar la calidad de vida del cantón y sus alrededores, deciden constituir con fecha el 15 de diciembre de 1986 la Cooperativa de Transporte Mixto Ciudad de Yantzaza, para dedicarla a la prestación de servicios de transporte por carretera, está conformada por socios de la localidad; actualmente es administrada por el señor Edgar Armijos en calidad de Representante Legal, tiene como Registro Único de Contribuyentes el N° 1990007132001, entidad obligada a llevar contabilidad, convirtiéndose en un agente de retención y vigilada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, la misma que se encuentra ubicada en la región oriental particularmente en el barrio San Francisco, del cantón Yantzaza, provincia de Zamora Chinchipe.

Un sistema contable no es más que normas, pautas, procedimientos, etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera por ello mi trabajo de investigación se realizó con el fin de aportar con procesos, técnicas, normas y principios existentes, manteniendo un control exacto de todos los egresos o costos que incurren en la prestación del servicio de transporte, con el propósito de contribuir al desarrollo del sector transportista, y en especial a la Cooperativa objeto de estudio, proporcionándole una herramienta esencial para un mejor control financiero.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente forma: **Título** es la parte principal de la investigación; **Resumen en castellano y traducido al inglés** que sintetiza el desarrollo del trabajo; **Introducción** que se enfoca a la importancia del título, contenido de la investigación, así como el aporte a la cooperativa de transporte; **Revisión de Literatura** que comprende toda la fundamentación teórica utilizada en el proceso investigativo; **Materiales y Métodos** que describe materiales,

metodología, técnicas y procedimientos utilizados; **Resultados** en donde encontramos el proceso contable que inicia con el Plan y Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros, **Discusión**, se hace un contraste de cómo estuvo la cooperativa y como se encuentra actualmente; **Conclusiones**, a las que se llegaron luego de realizar el trabajo y de las cuales se derivan las **Recomendaciones** dirigidas a los socios de la cooperativa y elaboradas de acuerdo a los resultados obtenidos, las mismas que servirán para la toma de decisiones. Por último se concluye con la **Bibliografía** que es la recopilación de textos utilizados y finalmente los **Anexos** donde se detalla los auxiliares que complementa el cuerpo del trabajo, como facturas de compras y ventas, sus respectivas retenciones, rol de pagos, facturas y proyecto de tesis aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

Cooperativas

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas que se han unido voluntariamente para formar una organización democrática cuya administración y gestión debe llevarse a cabo de la forma que acuerden los socios.

“Son cooperativas las sociedades de derecho privado, formadas por personas naturales o jurídicas con finalidades de lucro, tienen por objeto planificar y realizar actividades o trabajos de beneficio social o colectivo, a través de una empresa manejada en común y formada con la aportación económica, intelectual y moral de sus miembros”.¹

Clasificación

Cooperativas de Producción.- Son aquellas en las que sus socios se dedican personalmente a actividades productivas lícitas, en una empresa manejada en común. Entre ellas se encuentran: las cooperativas agrícolas, frutícolas, pesqueras, artesanales, industriales, etc.

Cooperativas de Consumo.- Son aquellas que tienen por objeto abastecer a los socios de cualquier clase de artículos o productos de libre comercio. Se clasifican en: cooperativas de consumo de artículos de primera necesidad, de abastecimiento de semillas, abonos y herramientas, entre otras.

¹ Ley de Cooperativas, Legislación Codificada, (2001) Art. 1.

Cooperativas de Crédito.- Son las que reciben ahorros y depósitos, hacen descuentos y préstamos a sus socios y verifican pagos y cobros por cuenta de ellos. Entre ellas tenemos: cooperativas de crédito agrícola, de crédito artesanal, de ahorro y crédito, etc.

Cooperativas de Servicios.- Son las que, sin pertenecer a los grupos anteriores, se organizan con el fin de llenar diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad. Entre estas cooperativas tenemos: de seguros, de transporte, de electrificación, de educación, etc.

Cooperativa de Transporte.- Son un grupo de conductores o choferes pilotos que deciden trabajar directamente en forma organizada y conjunta para prestar un servicio eficiente a la comunidad: el transporte de personas o cargas.

Son cooperativas de transporte aquellas que, por medio de automotores, embarcaciones, naves aéreas u otros medios de locomoción, hacen el servicio de transporte de pasajeros o carga, por tierra, mar, ríos o aire”.

Hoy en día debido al crecimiento de la población las personas se han organizado para conformar cooperativas con la finalidad de cubrir las diversas necesidades por las que atraviesa una población dotando de un servicio eficiente entre ellas tenemos las cooperativas de transporte en taxis, buses y camionetas, esta última ofrece un servicio más personalizado y a mayor costo a diferencia del servicio de transporte en buses.



Organismos y Directivos de la Cooperativa

El gobierno, administración, contraloría y fiscalización de una cooperativa se hará a través de la Asamblea General de los Socios, del Consejo de Administración, del Consejo de Vigilancia, de la Gerencia y de las Comisiones Especiales.

Asamblea General de Socios

La Asamblea General es la máxima autoridad de la Cooperativa y sus decisiones son obligatorias para todos los socios. Estas decisiones se tomarán por mayoría de votos. En caso de empate quien presida a la Asamblea tendrá voto dirimente, conforme lo establece el Estatuto de la Cooperativa.

Corresponde a la Asamblea General:

- a. Reformar el estatuto.
- b. Aprobar el plan de trabajo de la cooperativa.
- c. Conocer los Balances Semestrales y los informes relativos a la marcha de la cooperativa, y aprobarlos o rechazarlos.
- d. Calificar las solicitudes de Ingreso de los Nuevos Socios, aceptando o rechazando.
- e. Decretar la distribución de los excedentes, en conformidad con la Ley.
- f. Elegir y remover, con causa justa, a los miembros de los Consejos de Administración y Vigilancia, de las Comisiones Especiales.
- g. Relevar de sus funciones al Gerente, con causa justa.
- h. Acordar la disolución de la cooperativa, su función con otras y su afiliación a cualquiera de las organizaciones
- i. Autorizar al Gerente que realice gastos hasta por la cantidad de \$ 200.00, en caso de excederse de esta cantidad, pedirá mediante oficio al Consejo de Administración se le autorice realizar estos gastos.
- j. El Consejo de Administración podrá ordenar los gastos hasta por la cantidad de \$ 500.00, en caso de excederse de esa cantidad, llamará a sesión de Asamblea General para que sea debidamente autorizado.
- k. Elaborar las reformas presupuestarias y el plan de trabajo, y someterlo a consideración de la Asamblea para su aprobación.
- l. Resolver en apelación, sobre las reclamaciones o conflictos de los socios entre sí o de estos con cualquiera de los organismos de la cooperativa.

El Consejo de Administración

Es el órgano elegido por Asamblea para administrar y dirigir las operaciones económicas y sociales de la entidad. El presidente del Consejo de Administración lo será también de la Cooperativa y de la Asamblea General.

El Consejo de Vigilancia

Es el organismo fiscalizador y controlador de las actividades del Consejo de Administración, de la Gerencia, de los Administradores, de los Jefes y demás empleados de la cooperativa.

Comisiones Especiales

Las Comisiones Especiales pueden ser designadas por la Asamblea General o por el Consejo de Administración; pero en todas las cooperativas y organizaciones de integración del movimiento habrá obligatoriamente la Comisión de Educación y la de Asuntos Sociales.

El Presidente

La función principal del presidente es la coordinación de la actividad administrativa. Su labor aparte de las que determina la Ley, es armonizar los criterios y actividades de los Consejos, de las Comisiones Especiales y del Gerente.

El Gerente

Es el funcionario más importante de la cooperativa. De su capacidad, acción e iniciativa depende el éxito o fracaso de la institución.

“El Gerente es el representante legal de la cooperativa y su administrador responsable, y estará sujeto a las disposiciones de esta Ley, del Reglamento General y del estatuto”.²

La Contabilidad

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”³

Importancia: La contabilidad se resume en los siguientes puntos:

- ✓ Permite llevar los registros en forma ordenada y conocer la situación financiera al terminar un periodo contable.
- ✓ Logra resultados positivos en la empresa y asegura el progreso económico de la misma.
- ✓ Permite obtener los resultados verdaderos de la actividad económica reflejada en los Estados Financieros que facilite la toma de decisiones.

² Ley de Cooperativas, Legislación Codificada, Quito-Ecuador, (2007) Art.43.

³ ZAPATA Pedro, (2011) Contabilidad General, 7ma. Ed. Bogotá-Colombia, McGraw-Hill-Interamericana, Pág. 7

Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad se resumen en los siguientes puntos:

- ✓ Proporcionar una visión clara sobre el verdadero movimiento económico de la entidad, es decir conocer su patrimonio y evolución.
- ✓ Proporcionar una visión clara sobre el verdadero movimiento económico de la entidad, es decir conocer su patrimonio y evolución.
- ✓ Generar información que ayude a los directivos a planificar, evaluar y controlar las operaciones de la empresa.
- ✓ Proporcionar información para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio contable, y de esta manera resolver con el reparto de dicha utilidad para trabajadores, impuestos y dividendos.
- ✓ Conocer a una fecha determinada la situación económica – financiera de la entidad.
- ✓ Proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, accionistas, inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones
- ✓ Preparar estados financieros con resultados confiables y reales acordes con los movimientos de la entidad.

Clasificación

La contabilidad se puede clasificar de acuerdo a:

El origen de los recursos: puede ser:

Contabilidad Privada: Se aplica a empresas particulares.

Contabilidad Pública: Es la que se aplica a entidades y organismos estatales.

Dependiendo del tipo de actividad que desarrolle la empresa: Puede ser:

Contabilidad Comercial: Se aplica en empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes para luego obtener una ganancia.

Contabilidad Bancaria: Es aplicada en el sistema bancario en función al plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos.

Contabilidad Agropecuaria: Esta empresa se dedica a actividades de la agricultura y ganadería.

Contabilidad Minera: Para empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.

Contabilidad Hotelera: Esta se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de Costos: Registra todos los procesos que se realizan desde la transformación de la materia prima hasta llegar al producto terminado.

Contabilidad de Servicios: Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Las conocidas como contabilidad bancaria, hotelera, de seguros, se aplican o comprenden el grupo de servicios.

Importancia de la contabilidad de servicios

La contabilidad es importante ya que es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir en forma ordenada las operaciones económicas de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa.

Objetivos:

- ✓ Suministrar información razonada, con base en registros técnicos de las operaciones realizadas.
- ✓ Controlar las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- ✓ Obtener mediante el control, información útil, adecuada y confiable.
- ✓ Conocer la situación económica – financiera de una empresa en un periodo determinado para tomar las decisiones adecuadas y hacer los correctivos necesarios.

Contabilidad de Cooperativas: Es aquella que busca satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes

actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.⁴

Precisando la definición de cada vocablo, se tiene:

Principios Básicos: Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en aplicación de los principios contables.

- ✓ **Ente Contable:** Lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica, en el campo de operación de la contabilidad financiera.
- ✓ **Unidad de medida:** Todas las transacciones son cuantificadas en términos de dinero para poder ser registradas en los libros y por ser el bien de medida al cual pueden ser convertidos los Activos, Pasivos y Patrimonio de una entidad.

Principios Esenciales: Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, que afectan a la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

- ✓ **Uniformidad:** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.

⁴ OROSCO CADENA José, Contabilidad General Quito Ecuador, 2008, Pág., 32

- ✓ **Conservatismo:** Cuando el ente deba elegir entre más de una alternativa para medir y registrar una transacción o hecho financiero, optará por aquello que ofrezca resultados más prudentes o considerados.
- ✓ **Empresa en marcha:** El principio del negocio en marcha es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado, a nadie le interesa incluirse de alguna manera en una empresa cobijada con la sombra de la liquidación.

Principios Operacionales: Guían la selección y medición de los acontecimientos de la contabilidad, así como también la presentación de información a través de los estados financieros.

- ✓ **Caución:** Los ingresos y gastos deben ser reconocidos en el momento que se generan, sin importar el momento de cobro o pago.
- ✓ **Revelación suficiente:** Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañado de notas explicativas en las cuales se demuestren los hechos trascendentales de la empresa, de modo que la interpretación de los mismos se realice en forma fácil y sencilla.
- ✓ **Consistencia:** Los principios, políticas, normas y técnicas, serán aplicadas en forma consistente a lo largo de un período u otro para que la información sea comparable.
- ✓ **Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea, cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación.

- ✓ **Partida Doble:** Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:
- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
 - La suma del valor que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otras o varias referidas a un mismo hecho contable.
 - La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
 - Lo que ingresa debe ser igual a lo que sale.
 - Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que presentan ingresos o ganancias son acreedoras. En cada cuenta debe registrarse partidas de una misma naturaleza.

NIC (Normas Internacionales de contabilidad)

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 7. Estado de Flujo de Efectivo

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 17. Arrendamientos

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costas por intereses

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimientos y valoración

Sistema Contable

El sistema de información contable es la combinación de los registros y los procedimientos que se utilizan en una empresa para cumplir con las necesidades de la información financiera; sistema que contiene clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Egresos y los Resultados sus operaciones.

Cuenta Contable

Se denomina cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie.

Partes de una Cuenta:

Debe.- Se registran todos los valores que ingresan a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

Haber.- Se registran todos los valores que egresan de cada una de las cuentas (lado derecho).

Saldo.- Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

Plan General de Cuentas

Es conocido también como catálogo de cuentas el mismo que proporciona el nombre y código de cada una de las cuentas que intervendrán en el proceso contable.

Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en las empresas, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

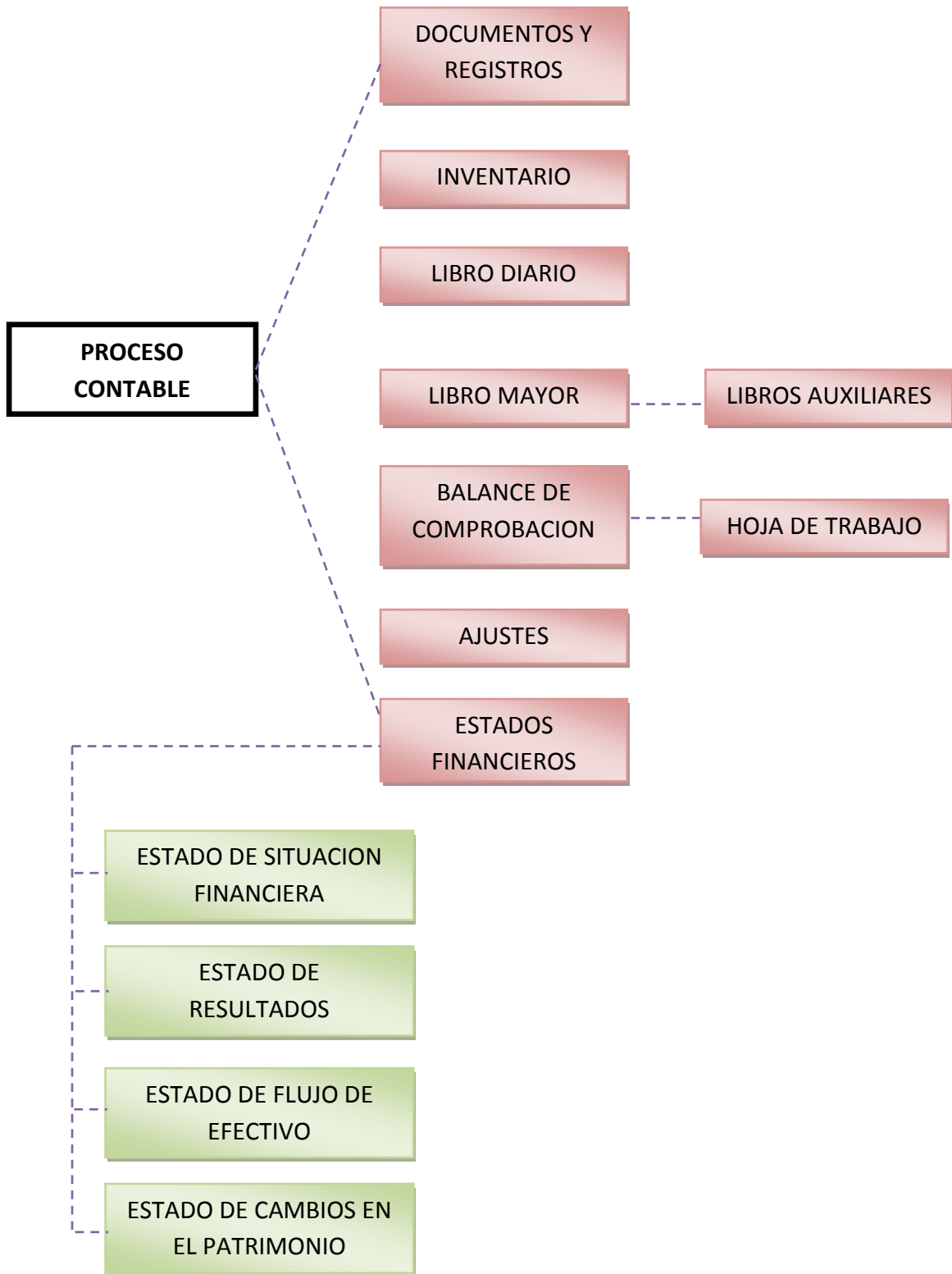
Manual de Cuentas

Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.

Proceso Contable

Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.

Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables.



Elaborador por: Veronica Carrión

Documentos y Registros

Representa la evidencia física del origen a los registros contables que respaldan todas las transacciones o movimientos económicos que realiza la cooperativa.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores, debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica.

Documentos Negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Los más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, acciones, hipotecas, etc.

Cheque

Es una orden de pago en el que una persona/empresa ordena a un banco el pago de una suma de dinero, siempre que tenga saldo a su favor o autorización para girar aunque no disponga de dinero.

BANCO EJEMPLO		No. 001111
Páguese a la orden de:		Fecha: _____ XXXXXXX
_____ XXXXXXX XXXXXXX XXXXXXX XXXXXXX	B/.	_____ XXXXXXX
La suma de:		Balboas
_____ XXXXXXX XXXXXXX XXXXXXX XXXXXXX		Dólares E.U.A
		_____ XXXXXXXXXXXXXXX

Letra de Cambio

Es una orden formal escrita para el pago de una cantidad de dinero dado por una persona a otra que deba cumplirla. Esta se llama girado o aceptado y aquella girador o librador.

“La letra de cambio es un título de crédito a la orden, abstracto, formal y completo, que contiene una promesa incondicionada de hacer pagar o, en su efecto, de pagar una suma determinada de dinero o su portador, legitimado, vinculando solidariamente a todos sus firmantes”

		LETRA DE CAMBIO	
Acepto (firmar)	No. _____	BUENO POR \$ _____	
	En _____	a _____	de _____ de _____
	A _____	se servirá (n) Usted (es) mandar	
	pagar incondicionalmente por esta _____	Letra de Cambio en _____	
		a la Orden de _____	
La cantidad de:	_____		
Valor recibido que cargará (n) usted (es) en cuenta según aviso de:		S.S.S.	
Nombre: _____	Dirección: _____	Tel.: _____	Firma (s) _____
Población: _____			
			estrella

Pagaré

Es la promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.

Intervienen:

- ✓ Beneficiario
- ✓ Deudor
- ✓ Garante

Es importante por cuanto garantiza el cumplimiento del pago por parte del deudor, así mismo facilita los actos de comercio que se realizan.

Cuando el pagaré, se especifica un tanto por ciento (%) de interés, este es sobre el valor nominal y el mismo se paga desde la fecha en que se expide el pagaré hasta su vencimiento.

Un pagaré cuyo vencimiento no estuviere especificado, se considera

Como pagadero a la vista.

PAGARÉ

Vencimiento _____ Capital \$ _____

Intereses \$ _____
Total \$ _____

Por este PAGARÉ, yo _____ prometo
incondicionalmente pagar a la orden de _____
la cantidad de \$ _____ el día _____ de _____ de _____. La suma que
ampara este título causará intereses a razón de _____ % _____ y a razón de _____ % anual en caso
de mora.

México, D. F., a _____ de _____ de _____.

(Nombre y firma del suscriptor)

Documentos no Negociables

Son aquellos que se requiere para la buena marcha de la empresa de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. Los más utilizados: factura, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, nota de venta, papeleta de depósito, etc.

Factura

“Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito o contado), impuestos fiscales (ICE) (IVA). Al momento de su emisión obligatoriamente se debe identificar al comprar con su nombre o razón social y número del Ruc; además, debe constar el desglose del IVA”.

Importancia.- La Factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio (ley) por las transacciones que superan los \$4,00. Se debe emitir en original y 2 copias; en la factura se recopila información utilizada en los registros contables. Por medio de la factura se puede controlar el movimiento de la mercadería, el valor unitario y total y el pago de los impuestos fiscales. Las copias emitidas en un número superior al determinado anteriormente, deberán llevar impresa la leyenda “copia sin valor para efectos Tributarios”

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Ivan Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANZATZA—ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -

N° 000000700

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): _____

Fecha de Emisión: _____ R.U.C: _____

Dirección: _____

Tipo de Comprobante de Venta: _____ N° de Comprobante de Venta: _____

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido

GRAFICAS ANDRES, TELF. 25100541 ERREVEZ RAMIREZ ZULEMA RUC. 1900366848001 AUT. N°11002
Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
EMISION: del 000000600 a 1000000700

Total de Retención

Original Sujeto Pasivo Retenido FIRMA AGENTE DE RETENCION
Copia Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DEL VALOR RETENIDO

Inventario Inicial

Se lo realiza al iniciar el año o ejercicio económico contando y midiendo cada uno de los bienes que posee la empresa. Acción que implica la recopilación ordenada de todas las pertenencias y mercancías que posee una empresa en su actividad económica y así mismo todas las obligaciones por cumplir.

En otras palabras es un informe detallado; para lo cual el contador o persona encargada deberá contar, medir, revisar, todos y cada uno de los objetivos y bienes que posee una empresa.



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

1 <u>ACTIVOS</u>		
11 <u>FONDOS DISPONIBLES</u>		
1101	CAJA	XXXX
1103	BANCOS	XXXX -
110301	CTA DE AHORROS CACPE YANTZAZA 10170	xxxx
14 <u>CARTERA DE CREDITOS</u>		
140705	DOCUMENTOS POR COBRAR	XXXX
16 <u>CUENTAS POR COBRAR</u>		
1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS	XXXX
1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES	XXXX
18 <u>PROPIEDADES Y EQUIPO</u>		
180501	MUEBLES Y ENESERES	XXXX
180502	EQUIPO DE OFICINA	XXXX
1806	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE	XXXX
19 <u>OTROS ACTIVOS</u>		
1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	XXXX
190601	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX
TOTAL ACTIVOS		<u>XXXXXX</u>
2 <u>PASIVOS</u>		
25 <u>CUENTAS POR PAGAR</u>		
2503	IESS POR PAGAR	XXXX
250305	BENEFICIOS SOCIALES	XXXX
250401	RETENCIONES IVA 30%	XXXX
250404	RETENCIONES EN LA FTE. 1%	XXXX
26 <u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>		
269015	DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXX
TOTAL PASIVOS		XXXXXX
3 <u>PATRIMONIO</u>		
3101	Capital Social	XXXX
TOTAL CAPITAL		<u>XXXXXX</u>
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>XXXXXX</u>


Yantzaza, al ___ de ___ de ___

PRESIDENTE

CONTADORA

Libro Diario

Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológico todas las transacciones que realiza la empresa diariamente designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción. El registro se realiza mediante asientos. A los que se denomina también jornalización.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE
YANTZAZA
LIBRO DIARIO**
DEL __ DE _____ AL __ DE _____ DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS
Folio No. ____

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Libro Mayor

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán mayores para cada cuenta respetando el plan de cuentas, esto facilita la formulación de los estados Financieros.



**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE
YANTZAZA
LIBRO MAYOR**

DEL __ DE _____ AL __ DE _____ DE 2014

EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	Rref.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
		F/A			

Libro Auxiliares

Son libros donde se registran en forma detallada los valores y la información registrada en los libros principales.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE CIUDAD DE YANTZAZA
NOMINA DE APORTES SOCIOS**

MES: _____

AÑO: _____

NRO.	NOMBRES	CUOTA ACTUAL		CUOTAS ANTERIORES	
		PAGADO	NO PAGADO	PAGADA	NO PAGADA
	TOTALES	-	-	-	-

Balance de Comprobación

Denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo; es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que sin embargo incluya una contabilidad defectuosa.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL ___ DE _____ DEL 2014					
EXPRESADO EN USD					
CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	SUMAN IGUALES				

Yantzaza, a ___ de ___ de _____

f).- GERENTE

f) CONTADOR

Ajustes

Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y que tienen por objeto dejarlas con sus saldos reales, se debe hacer cuando el caso lo amerite. Los ajustes se realizan en el diario y se procede a la respectiva mayorización.

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.”⁵

Ajustes por Provisiones.- Se lo realiza a los créditos comerciales pendientes de recaudación y constituye el 1% anual de provisión de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	GASTO PROVISIONES CLIENTES	xxxx	
	PROVISIONES CLIENTES		xxxx
	P/R provisiones de cuentas incobrables clientes		

Ajustes de Depreciaciones.- Es la pérdida del valor de los bienes del activo que se producen en virtud de diferentes causas las más importantes son:

- Envejecimiento por el tiempo
- Imposición de una nueva tecnología.
- Destrucción parcial o total.

⁵ ZAPATA Pedro, (2011) Contabilidad General. 7ma. Ed. Bogotá- Colombia, McGraw- Hill Interamericana, pag 51.

Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo no corriente (Excepto terreno) a lo largo de su vida útil.

Ajustes por depreciación de activos fijos: Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa. La depreciación, como se utiliza el término en contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXXX	DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACION		XXXX	
	EQUIPO DE COMPUTACION			XXXX
	P/R Depreciación anual de la computadora			

Método Legal

La depreciación de los activos fijos se realizara 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.

Depreciación de Activo Fijo = Valor del bien x porcentaje de depreciación

ACTIVOS FIJOS	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
EQUIPO DE COMPUTACION	3 AÑOS	33 % ANUAL
VEHICULOS	5 AÑOS	20 % ANUAL
EDIFICIO	20 AÑOS	5 % ANUAL
MAQUINARIA	10 AÑOS	10% ANUAL
EQUIPOS DE OFICINA,	10 AÑOS	10 % ANUAL
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10 % ANUAL

Bienes de Uso

DENOMINACION	PORCENTAJE DE USO
Suministros y Materiales	10%, 20%,.....100%

Cierre de Libros

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

- ✓ Cerrar las cuentas de ingresos y gastos.
- ✓ Determinar el resultado: Ganancia, Utilidad o Superávit, Pérdida o déficit.

Estados Financieros

Los estados Financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación Financiera y económica de una empresa.

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

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

Estado de Situación Financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio y determinada la posición financiera de la empresa en un monto determinado.”⁶

Conocido como el Balance General que refleja el resultado de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de un período determinado, presentado las cuentas en forma ordenada y en función del dinero en efectivo y de la convertibilidad en dinero de los bienes y valores que dispone la empresa a la fecha del balance; los pasivos se agrupan en función del vencimiento, primero los de vencimiento y así en adelante en su orden.

⁶ ZAPATA Pedro, (2011) Contabilidad General. 7ma. Ed. Bogotá- Colombia, McGraw- Hill Interamericana, pag 66

Revela la relación que existe entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha específica. Las partidas generales del Estado de Situación Financiera se definen:

Activos: Son el efectivo y beneficios económicos futuros, reconocidos por la entidad como resultado de sucesos pasados. Los activos se los debe de reconocer en el Estado de Situación Financiera, solamente cuando exista la probabilidad de obtener ingresos en el futuro y que su valor se pueda medir de forma fiable.

Pasivos: Son obligaciones presentes en la empresa, resultado de una operación o acontecimiento pasado, al vencimiento de la cual, la entidad se ha comprometido transferir recursos y/o beneficios económicos a una tercera persona.

Patrimonio: Es la parte residual de los activos, una vez que se haya deducido todos sus pasivos.



ESTDO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

ACTIVO			
11	FONDOS DISPONIBLES		
1101	CAJA	xxx	
1103	BANCOS	xxx	
14	CARTERA DE CREDITOS		
140705	DOCUMENTOS POR COBRAR	xxx	
16	CUENTAS POR COBRAR		
1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS	xxx	
1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES	xxx	
18	PROPIEDADES Y EQUIPO		
180501	MUEBLES Y ENSERES	xxx	
	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	xxx	xxx
180502	EQUIPO DE OFICINA	xxx	
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	xxx	xxx
1806	EQUIPO DE COMPUTACION	xxx	
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	xxx	xxx
1806	UNIDADES DE TRANSPORTE	xxx	
	DEPRECIACION ACUMULADA UNIDADES DE TRANSPORTE	xxx	xxx
19	OTROS ACTIVOS		
1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	xxx	
190601	SUMINISTROS DE OFICINA	xxx	
	TOTAL ACTIVO		<u>xxxxx</u>
2	PASIVO		
25	CUENTAS POR PAGAR		
2503	IESS POR PAGAR	xxx	
250305	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	xxx	
250401	RETENCION IVA 30%	xxx	
250402	RETENCION IVA 70%	xxx	
250403	RETENCION IVA 100%	xxx	
250404	RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	xxx	
250405	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	xxx	
250406	RETENCIONES EN LA FUENTE 8%	xxx	
250407	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	xxx	
26	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
269015	DOCUMENTOS POR PAGAR	xxx	
	TOTAL PASIVO		<u>xxxx</u>
3	PATRIMONIO		
3101	CAPITAL	xxx	
3604	PERDIDA DEL EJERCICIO	xxx	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>xxxx</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxxx</u>


Yantzaza, al __de__del ____

PRESIDENTE

CONTADORA

Estado de Resultados

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables, porque asocia los ingresos con costos y gastos; y, mide la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA**
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

54 INGRESOS POR SERVICIOS		
549010	PRESTACION DE SERVICIOS	xxxx
549015	INGRESOS POR APORTACIONES	xxxx
	TOTAL INGRESOS	xxxx
45 GASTOS DE OPERACIÓN		
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	xxxx
450110	BENEFICIOS SOCIALES	xxxx
450120	APORTE PATRONAL	xxxx
450210	HONORARIOS PROFESIONALES	xxxx
450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE	xxxx
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	xxxx
450320	SERVICIOS BASICOS	xxxx
450330	ARRENDAMIENTOS	xxxx
450405	GASTO IVA EN COMPRAS	xxxx
450410	PATENTES MUNICIPALES	xxxx
45052501	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES	xxxx
45052502	DEPRE. EQUIPOS DE OFICINA	xxxx
450530	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx
450535	DEPRE. UNIDADES DE TRANSPORTE	xxxx
450615	GASTO INSTALACIONES ELECTRICAS	xxxx
450630	GASTO DE CONSTRUCCION	xxxx
450715	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	xxxx
4507902	CONSUMO DE SUMIN. Y MATERIALES	xxxx
	TOTAL GASTOS	xxxx
	PERDIDA DEL EJERCICIO	xxxx
		<hr/> <hr/>
	PRESIDENTE	Yantzaza, al __de __del __
		CONTADORA

Estado de Flujo del Efectivo

“Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo.”⁷

El propósito de este estado de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura”.

Flujos de efectivo de por Actividades de Operación

Las entradas de dinero de las actividades de operación incluyen los ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios y de los documentos por cobrar, entre otros. Las salidas de dinero de las actividades de operación incluyen los desembolsos de efectivo y a cuenta por el inventario pagado a los proveedores, los pagos a empleados, al fisco, a acreedores y a otros proveedores por diversos gastos.

Flujos de efectivo de por Actividades de Inversión

Son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Las actividades de inversión de una empresa incluyen transacciones relacionadas con préstamos de dinero y el cobro de estos últimos, la adquisición y venta de inversiones, así como la adquisición y venta de propiedad, planta y equipo.

⁷ ZAPATA, Pedro. (2008), CONTABILIDAD GENERAL. Sexta edición. Colombia. Pág.299.

Flujos de efectivo de por Actividades de Financiamiento

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital en acciones y de los préstamos tomados por parte de la empresa. Las actividades de financiamiento de una empresa incluyen sus transacciones relacionadas con el aporte de recursos por parte de sus propietarios y de proporcionar tales recursos a cambio de un pago sobre una inversión, así como la obtención de dinero y otros recursos de acreedores y el pago de las cantidades tomadas en préstamo.

Evaluación de aspectos importantes.-

- ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivos positivos en períodos futuros.
- ✓ Debe explicar las razones o las causas de las diferencias entre el valor de la utilidad neta y el flujo de efectivo relacionado con las operaciones.
- ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones y pagar dividendos.
- ✓ Debe explicar tanto el efectivo como las transacciones de inversión y financiamiento



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL ___ DE _____ AL ___ DE _____ DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

A. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Efectivo Recibido de Clientes		XXX
Efectivo Recibido por Aportes	xxxx	
Efectivo Recibido por Anticipo de Socios	xxxx	
Efectivo Recibido por Cobro de Cuentas Pendientes	xxxx	
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados		XXX
Compras	xxxx	
Cuentas por Pagar	xxxx	
Sueldos y Salarios	xxxx	
IESS por Pagar	xxxx	
Servicios Básicos	xxxx	
Gastos operativos	xxxx	

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **XXX**

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **XXX**

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXX
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE CAJA Y EQUIVALENTE	xxxx	
CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL ___ DE _____ DEL _____	xxxx	
CAJA Y EQUIVALENTES AL ___ DE _____ DEL _____		XXX

Yantzaza, al ___ de _____ de _____

F. Gerente

F. Contador

Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias constituyen los compromisos que tiene la cooperativa de pagar el tributo debido. Constituye un vínculo jurídico de carácter personal entre el estado y otros entes públicos y la persona obligada al pago del tributo.

Registro Único de Contribuyentes.- Corresponde a la identificación del contribuyente o cooperativa que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, corresponde cumplir con las obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

Obligaciones Tributarias de la Cooperativa de Transporte

- ✓ Impuesto a la Renta
- ✓ Retenciones de impuesto a la Renta
- ✓ Impuesto al Valor Agregado
- ✓ Retenciones del IVA
- ✓ Anexos

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.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 80.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 100.000;

incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Retenciones del Impuesto a La Renta

La cooperativa objeto de estudio por ser una entidad obligada a llevar contabilidad actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención; estando obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

Porcentajes de Retención del impuesto a la renta	
Retención del 1%	A todo los bienes de naturaleza corporal y al servicio de transporte.
Retención del 2%	A todos los servicios.
Retención del 8%	Donde Predomina el Intelecto y los arriendos de bienes inmuebles.
Retención del 10%	A los honorarios profesionales y dietas.

Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de los servicios prestados por la cooperativa; existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Retenciones del IVA

La cooperativa de transporte agente de retención declarará y pagará el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos el comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

Porcentajes de Retención de IVA	
Retención del 30%	A todo los bienes de naturaleza corporal.
Retención del 70%	A todos los servicios.
Retención del 100%	A los honorarios profesionales y liquidaciones de compras

Anexos.- Constituye información adicional a las declaraciones de los impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.

Anexo Transaccional Simplificado – ATS

Contiene información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, los valores retenidos en

la Fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos; se debe presentar ante el Servicio de Rentas Internas según el calendario correspondiente.

RDPE

Todas organizaciones obligadas a llevar contabilidad en su calidad de agentes de retención en el mes de febrero de cada año hayan tenido o no empleados a su cargo deben presentar el anexo de Relación de Dependencia, dependiendo del noveno dígito de su RUC.

Plazos para presentación de obligaciones tributarias

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración mensual IVA y Retenciones	Fecha máxima de presentación de anexos	
		ATS	RDPE
1	10 del mes siguiente	10 del subsiguiente mes	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 del subsiguiente mes	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 del subsiguiente mes	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 del subsiguiente mes	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 del subsiguiente mes	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 del subsiguiente mes	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 del subsiguiente mes	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 del subsiguiente mes	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 del subsiguiente mes	26 de enero
10	28 del mes siguiente	28 del subsiguiente mes	28 de enero

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Para el desarrollo del trabajo de tesis han sido necesario los siguientes materiales:

- Útiles de oficina
- Suministros de oficina
- Documentos mercantiles
- Material bibliográfico
- Equipo de cómputo

Métodos

Los métodos que se emplearon en el desarrollo de la presente investigación son los siguientes:

Científico: Permitió seguir procedimientos rigurosos formulados de una manera lógica durante toda la investigación, logrando de esta manera la adquisición, organización y expresión o exposición de conocimientos tanto en el aspecto teórico como práctico y por ende facilitó conocer los aspectos reales de los hechos contables y financieros que se realizaron en las operaciones de la Cooperativa.

Inductivo: Facilitó analizar la situación actual de la cooperativa revisando minuciosamente sus respectivos registros, valores, bienes y obligaciones

que presentaba la misma al inicio del ejercicio económico y con ellos proceder a elaborar el Estado de Situación Inicial, jornalizar las transacciones comerciales en el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, ajustes, y cierre de cuentas, que son los sustentos de la Hoja de Trabajo; y, que al final del periodo contable posibilitó preparar los Estados Financieros.

Deductivo: Ayudó a examinar los aspectos generales contenidos en leyes, reglamentos y disposiciones legales y de orden tributario para su aplicación al caso particular de la actividad de la cooperativa objeto de estudio.

Analítico: Se utilizó en el proceso investigativo en muchas etapas en donde fuese necesario el análisis y reflexión de operaciones que ejecuta la Cooperativa y de manera especial para determinar la interpretación de los resultados obtenidos como producto de la practica contable.

Síntesis: Sirvió para el levantamiento del diagnóstico para presentar las conclusiones y recomendaciones generales que constan en el actual trabajo.

Técnicas

Además de los métodos ya descritos se utilizaron las siguientes técnicas:

Entrevista

Proporcionó mantener un diálogo directo con el representante legal de la Cooperativa, para obtener información sobre el tipo de organización o asociación, sus debilidades y fortalezas, su funcionamiento, el o los productos y servicios que presta al sector entre los más importantes aspectos; y de esta manera se obtuvo una visión clara de la situación de la Cooperativa.

Recolección Bibliográfica

Mediante esta técnica se recopiló información necesaria de los diferentes temas para el desarrollo del presente trabajo investigativo, a través de guía, libros, revistas y páginas de internet, que viabilizó adquirir los conocimientos teóricos y científicos, para aplicarlos en el desarrollo de la práctica contable.

Observación Directa

Se aplicó en las etapas administrativas y contables, respecto de los documentos utilizados y el debido uso de los mismos, la información y su correcta aplicación contable dentro de sus operaciones.

f. RESULTADOS

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	FONDOS DISPONIBLES
1101	CAJA
1103	BANCOS
14	CARTERA DE CREDITOS
140705	DOCUMENTOS POR COBRAR
16	CUENTAS POR COBRAR
1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS
1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES
18	PROPIEDADES Y EQUIPO
1805	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA
180501	MUEBLES Y ENSERES
180502	EQUIPOS DE OFICINA
1806	EQUIPO DE COMPUTACION
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE
1899	DEPRECIACION ACUMULADA
189915	(MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA)
18991501	(MUEBLES Y ENSERES)
18991502	(EQUIPOS DE OFICINA)
189920	(EQUIPO DE COMPUTACION)
189925	(UNIDADES DE TRANSPORTE)
19	OTROS ACTIVOS
1906	METERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS
190601	SUMINISTRIOS DE OFICINA
199005	IVA EN COMPRAS
2.	PASIVO
25	CUENTAS POR PAGAR
250145	CUENTAS POR PAGAR
2503	IESS POR PAGAR
250301	APORTE PATRONAL 12.15%

250302	APORTE PERSONAL 9.45%
250305	BENEFICIOS SOCIALES
25030501	DECIMO TERCER SUELDO
25030502	DECIMO CUARTO SUELDO
25030503	VACACIONES
2504	RETENCIONES
250401	RETENCION IVA 30%
250402	RETENCION IVA 70%
250403	RETENCION IVA 100%
250404	RETENCIONES EN LA FUENTE 1%
250405	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%
250406	RETENCIONES EN LA FUENTE 8%
250407	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%
26	OBLIGACIONES FINANCIERAS
269015	DOCUMENTOS POR PAGAR
3	PATRIMONIO NETO
31	CAPITAL SOCIAL
3101	CAPITAL PAGADO
36	RESULTADOS
3603	UTILIDAD O EXCENDENTE DEL EJERCICIO
3604	(PERDIDA DEL EJERCICIO)
4 GASTOS	
45	GASTOS DE OPERACIÓN
450105	REMUNERACIONES MENSUALES
450110	BENEFICIOS SOCIALES
450120	APORTE AL IESS
450135	FONDOS DE RESERVA IESS
450210	HONORARIOS PROFESIONALES
450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
450320	SERVICIOS BASICOS
450330	ARRENDAMIENTOS
450405	GASTO IVA EN COMPRAS
450410	PATENTES MUNICIPALES
4505	DEPRECIACIONES

450525	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA
45052501	MUEBLES Y ENSERES
45052502	EQUIPOS DE OFICINA
450530	EQUIPOS DE COMPUTACION
450535	UNIDADES DE TRANSPORTE
450615	GASTOS DE INSTALACIONES ELECTRICAS
450630	GASTOS DE CONSTRUCCION
4507	OTROS GASTOS
450715	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
450790	OTROS
4507901	GASTO MATERIAL DE ASEO
4507902	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA
5.	INGRESOS
54	INGRESOS POR SERVICIOS
549010	PRESTACION DE SERVICIOS
549015	INGRESOS POR APORTACIONES
549020	INGRESO POR MULTAS
6	CUENTAS DE CIERRE
61	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESCRIPCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CUENTAS

CÓDIGO: 1.

CUENTA: ACTIVO

Lo constituyen todos aquellos bienes y derechos de propiedad de la Cooperativa de Transporte Mixto ciudad de Yantzaza.

CÓDIGO: 11

CUENTA: FONDOS DISPONIBLES

Son aquellos activos que son más fáciles para convertirse en dinero en efectivo durante el período normal de operaciones del negocio.

CODIGO: 1101

CUENTA: CAJA

Está constituida por el dinero en efectivo o en cheque que posee el ente económico, tanto en Moneda Nacional como Extranjera, disponible en forma inmediata. Del grupo disponible es la cuenta más líquida, puesto que está representada por la moneda circulante o por cheques aceptados como medios de pago o de intercambios en la compra-venta de Bienes y Servicios.

Se Debita: Por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en Moneda Nacional como en Moneda Extranjera.

Se Acredita: Por el valor de las consignaciones efectuadas en Cuentas Corrientes o Cuentas de Ahorro y por el valor de las negociaciones adquiridas.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 110310

CUENTA: BANCOS

Registra todos los depósitos monetarios que la Cooperativa de Transporte, ejecuta en su cuenta de Ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña Empresa CACPE -Yantzaza.

Se debita: Por los depósitos que se efectúen, notas de débito recibido.

Se acredita: Por el importe de los cheques girados a cargo de los bancos depositarios, por las notas de retiro recibidas por el banco y todas las entidades financieras.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 140705

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Se Debita.- Por el valor de cada documento recibido como garantía de crédito.

Se Acredita.- Por los cobros parciales o totales de los créditos.

Saldo: Deudor

CODIGO: 1604

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR (MULTAS)

En esta cuenta se registran los aumentos y las disminuciones derivados de las multas generados por incumplimiento de los socios a favor de la cooperativa y para esto existen programas para llevar a cabo las operaciones.

Se Debita.- Al momento que se genera la obligación.

Se Acredita.- Por los cobros parciales o totales de los créditos.

Saldo: Deudor

CODIGO: 1605

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR (APORTACIONES)

En esta cuenta se registran los aumentos y las disminuciones derivados de las aportes no pagados a tiempo por de los socios a favor de la cooperativa y para esto existen programas para llevar a cabo las operaciones.

Se Debita.- Al momento que se genera la obligación.

Se Acredita.- Por los cobros parciales o totales de los créditos.

Saldo: Deudor

CODIGO 1805

CUENTA: MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

Registra el valor de muebles, enseres y equipos adquiridos por la cooperativa para ser utilizados por la misma o que sirva para su ornato o promoción cultural y que están sujetos a un régimen de depreciación, con excepción de biblioteca y pinacoteca. Se deberá llevar registros de inventarios permanentes clasificados por grupos homogéneos, según sus características físicas y de ubicación, debidamente valorados, que registren las depreciaciones respectivas. Los bienes muebles totalmente depreciados deberán permanecer por separado en una subcuenta de cada rubro y serán identificados mediante cualquier sistema que permita la inscripción de números o códigos de referencia.

Se Debita.- Por la adquisición de los bienes.

Se Acredita.- Por el saldo en libros de los bienes enajenados y por el saldo en libros de los bienes que hubieren sido dados de baja por funcionarios autorizados en razón de su destrucción o deterioro.

Saldo: Deudor

CODIGO: 180501

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

Representa bienes que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se Debita.- Por el inventario inicial y adquisiciones realizadas.

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

Saldo: Deudor

CODIGO: 180501

CUENTA: EQUIPOS DE OFICINA

Esta cuenta registra el costo incurrido en la compra de bienes mecánicos y eléctricos, destinados a contribuir el funcionamiento de la cooperativa.

Se Debita.- Por el costo de adquisición e instalación

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

Saldo: Deudor

CODIGO: 1806

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Son los bienes que posee la cooperativa de transporte como: computadoras, impresoras, etc.

Se debita: Por el costo de adquisición, fabricación

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

Saldo: Deudor

CODIGO: 1807

CUENTA: UNIDADES DE TRANSPORTE

Cuenta real de activo no circulante. Son los vehículos que tiene la empresa para prestar los servicios de transporte a la ciudadanía.

Se debita: Por el costo de adquisición.

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

Saldo: Deudor

CODIGO: 1899

CUENTA: DEPRECIACIONES ACUMULADAS

Esta cuenta registra los valores de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los activos fijos por efecto de desgaste, uso, deficiencias producidas por su utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica, con excepción de terrenos, biblioteca y pinacoteca.

La depreciación se calculará a partir de la fecha en que entre a servicio el activo correspondiente y cesará cuando éste sea retirado de servicio, dejando un valor residual de un dólar para efectos de control.

La depreciación se calculará sobre el costo de adquisición, más las mejoras de carácter permanente.

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada del bien enajenado; por el valor de la depreciación acumulada del bien dado de baja; por los ajustes que requiere la entidad, determinados por las auditorías externas.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 18991501

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

Esta cuenta controla la disminución estimada de los muebles y enseres.

Se Debita.- Por la venta, remate o baja

Se Acredita.- Por las depreciaciones de muebles y enseres

Saldo: Deudor

CODIGO: 18991502

CUENTA: EQUIPOS DE OFICINA

Registra los valores que por desgaste físico u obsolescencia sufren los equipos de oficina; y se acumulan durante toda su vida útil.

Se Debita.- Por el valor acumulado cuando se venden, donan o dan de baja.

Se Acredita.- Por la venta o cuando se retira de su uso.

Saldo: Deudor

CODIGO: 189915

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

En ésta cuenta se registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los muebles de oficina por efectos del desgaste.

Se debita: Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja, o al momento de la venta del activo fijo.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 189920

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Controla la disminución estimada del Equipo de Computación.

Se debita: Por la venta, remate o baja.

Se acredita: Por las depreciaciones de Equipo de computación.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 189925

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE UNIDADES DE TRANSPORTE

Controla la disminución estimada de las Unidades de Transporte de la Cooperativa.

Se debita: Por la venta, remate o baja.

Se acredita: Por las depreciaciones de los vehiculos.

Saldo: Acreedor

CODIGO 1906

CUENTA: MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS

Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, materiales de aseo etc. Están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la cooperativa.

Se Debita.- Por la adquisición.

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

Saldo: Deudor

CODIGO 190601

CUENTA: SUMINISTRIOS DE OFICINA

Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, etc. Están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la cooperativa.

Se Debita.- Por la adquisición.

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

Saldo: Deudor

CODIGO 199005

CUENTA: IVA COMPRAS

Registra el valor de los bienes y servicios que adquiere la cooperativa en la forma y condiciones que determina esta Ley.

Se Debita.- Por las adquisiciones o servicios adquiridos por la cooperativa.

Se Acredita.- Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 2.

CUENTA: PASIVOS

Agrupada todas aquellas cuentas que registran las deudas y obligaciones de la cooperativa generadas para con terceras personas a corto o largo plazo.

CÓDIGO: 250145

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 25301

CUENTA: APOORTE PATRONAL 12.15%

Son valores que se debe cancelar al IESS, como aporte obligatorio por cada empleado que tiene la cooperativa. Las obligaciones patronal es el 12.15%.

Se debita: Por los pagos totales o parciales de remuneraciones

Se acredita: Por los valores pendientes de pago

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 25302

CUENTA: APOORTE PERSONAL 9.45%

Son valores que se debe cancelar al IESS, como aporte obligatorio por cada empleado que tiene la cooperativa. Esta obligación es asumida por los trabajadores o empleados siendo el 9,45% de su remuneración.

Se debita: Por los pagos totales o parciales de remuneraciones

Se acredita: Por los valores pendientes de pago

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250305

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en las fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de caución.

Se debita: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.

Se acredita: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

CODIGO: 250401

CUENTA: RETENCION IVA 30%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 30%, por impuesto del IVA, en las compras bienes que se efectúen.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250402

CUENTA: RETENCION IVA 70%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el, 70%, por impuesto del IVA, en las compras de servicios que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250403

CUENTA: RETENCION IVA 100%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 100% por impuesto del IVA, en las compras de servicios sea estos servicios profesionales, arriendos, etc. que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250404

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 1%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 1% por impuesto a la renta, en las compras que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250405

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 2%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 2% por impuesto a la renta, en las compras que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250406

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 8%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 8% por impuesto a la renta, en las compras que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 250407

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 10%

La cooperativa como agente de retención, tiene la obligación de retener el 10% por impuesto a la renta, en las compras que efectúela la misma.

Se debita: Por los pagos totales o parciales al SRI.

Se acredita: Por retener al momento de efectuar una compra.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 269015

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales o financieras mayores a un año plazo en favor de terceros.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 3

CUENTA: PATRIMONIO NETO

Representa la participación de la Cooperativa de Transporte en sus activos.

CÓDIGO: 31

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

Representa la participación de la cooperativa en los activos de la empresa. Su importe se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo. Agrupa las cuentas que registran los aportes de los socios, las reservas, otros aportes patrimoniales, superávit por valuaciones y resultados acumulados o del ejercicio. Las cuentas que integran este elemento se llevarán únicamente en moneda de uso local

CÓDIGO: 3101

CUENTA: CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios de la cooperativa.

Se debita: Por la cancelación de la obligación que tienen los socios

Se acredita: En el momento que se suscribe y queda pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 36

CUENTA: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra el remanente de las utilidades o excedentes operativos no distribuidos, no resarcidas de ejercicios anteriores y las utilidades o excedentes netos o pérdidas al cierre del ejercicio.

CODIGO: 3603

CUENTA: UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO

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: Por la transferencia a reserva legal del 10% de las utilidades.

Se acredita: Por las utilidades o excedentes operativos netos que obtenga al cierre del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

CODIGO: 3604

CUENTA: PERDIDA DEL EJERCICIO

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

Se debita: Por asientos de ajuste

Se acredita: Por las pérdidas netas que obtenga al cierre del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 4

CUENTA: GASTOS

Registra los intereses causados, las comisiones causadas, pérdidas financieras, provisiones, gastos de operación, otras pérdidas operacionales, otros gastos y pérdidas y los impuestos y participación a empleados incurridos en el desenvolvimiento de sus actividades específicas en un ejercicio financiero determinado. Los egresos se registrarán a medida que se realicen o se devenguen. Las cuentas de resultados deudoras se liquidarán al final del ejercicio económico con débito a la cuenta Utilidad o Pérdida del ejercicio, según corresponda. Por su naturaleza estas cuentas mantienen saldos deudores.

Los saldos de las cuentas que integran este elemento se llevarán únicamente en moneda de uso local.

CÓDIGO: 45

CUENTA: GASTOS DE OPERACIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con la normativa vigentes y el reglamento interno de la entidad, los egresos incurridos por la percepción de servicios de terceros, pago de impuestos, cuotas, contribuciones, multas y los cargos por depreciaciones de activos fijos, amortizaciones de gastos diferidos y egresos diversos.

CODIGO: 450105

CUENTA: REMUNERACIONES MENSUALES

Representan los valores pendientes de pago a los trabajadores y empleados de la cooperativa.

Se debita: Por los pagos totales o parciales

Se acredita: Por los valores pendientes de pago

Saldo: Deudor

CODIGO: 450110

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES

Registra los valores de los gastos pagados o causados por la cooperativa por concepto de beneficios sociales que adquiere un trabajador conforme con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por este concepto al personal de la cooperativa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450120

CUENTA: APORTE AL IESS

Registra los valores de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS y pagos de fondos de reserva al personal que labora por más de un año, conforme con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal de la cooperativa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450135

CUENTA: FONDOS DE RESERVA

Registra los valores de los gastos pagados o causados por la cooperativa por concepto de fondos de reserva a los trabajadores, conforme con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por este concepto al personal de la cooperativa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450210

CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES

Registra los valores pagados a profesionales que presten sus servicios a la cooperativa, previa presentación de la respectiva factura.

Se debita: Por el valor pagado por este concepto al personal de la empresa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450305

CUENTA: MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE

Registran los valores pagados por servicios transporte los representantes de la cooperativa.

Se debita: Por el valor pagado por este concepto.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450315

CUENTA: PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Registra los valores por el pago de publicidad a un medio de comunicación generado por la Cooperativa.

Se debita: Por el valor pagado por publicidad efectuado durante el ejercicio económico

Se acredita: Por ajustes realizados

Saldo: Deudor

CODIGO: 450320

CUENTA: SERVICIOS BASICOS

Registra los valores pagados por servicios básicos consumidos por la cooperativa.

Se debita: Por el valor pagado por este concepto.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450330

CUENTA: ARRENDAMIENTOS

Registra los valores por el gasto de arriendo generado por la Cooperativa.

Se debita: Por el valor del arriendo efectuado durante el ejercicio económico

Se acredita: Por ajustes realizados

Saldo: Deudor

CODIGO: 450405

CUENTA: GASTO IVA EN COMPRAS

Se entiende por gasto IVA compras al valor pagado a los proveedores, los mismos que no pueden ser liquidados al momento de realizar la declaración tributaria correspondiente tomando en cuenta que los servicios que ofrece la Cooperativa de Transporte son con 0% IVA.

Se debita.- Se debita cada vez que cerramos IVA compras con el objeto de cargar a gasto.

Se acredita.- Se acredita por el cierre del cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

CODIGO: 450410

CUENTA: PATENTES MUNICIPALES

Constituyen gastos por patentes para la cooperativa.

Se debita: Al momento de su pago.

Se acredita: Por el ajuste realizado.

Saldo: Deudor

CODIGO: 4505

CUENTA: DEPRECIACIONES

Comprende los valores registrados por el desgaste o utilización de los bienes de la cooperativa.

CODIGO: 450525

CUENTA: MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

Registra los valores de la depreciación de los activos de la cooperativa, calculados por la misma de acuerdo al método de depreciación seleccionado, destinadas a cubrir la pérdida del valor de los muebles de oficina, por efectos de desgaste.

Se debita: Por los valores estimados que se hayan obtenido por el desgaste de los bienes depreciables, por cualquiera de los métodos calculados para la depreciación.

Se acredita: Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450615

CUENTA: GASTO INSTALACIONES ELECTRICAS

Registra los valores pagados por instalaciones eléctricas a la cooperativa.

Se debita: Por el valor pagado por este concepto.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450630

CUENTA: GASTO DE CONSTRUCCION

Constituyen los valores por pago en construcciones para la cooperativa.

Se debita: Al momento de su pago.

Se acredita: Por el ajuste realizado.

Saldo: Deudor

CODIGO: 450715

CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Registra los valores pagados por servicios de mantenimiento y reparaciones que presten a la cooperativa.

Se debita: Por el valor pagado por este concepto.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

CODIGO: 4507901

CUENTA: GASTO MATERIAL DE ASEO

Constituyen los valores por el consumo de material para aseo que serán utilizados en la cooperativa.

Se debita: Al momento de la compras del material o suministros de aseo.

Se acredita: Por el consumo del material o suministros de aseo

Saldo: Deudor

CODIGO: 4507902

CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

Constituyen los valores por el consumo de suministros y materiales que serán utilizados en la cooperativa.

Se debita: Al momento de la compras del material.

Se acredita: Por el consumo del material

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 5.

CUENTA: INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la

definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

CÓDIGO: 54

CUENTA: INGRESOS PÓR SERVICIOS

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

CODIGO: 549010

CUENTA: PRESTACION DE SERVICIOS

Se registran los ingresos procedentes de la venta de servicios de transporte y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros.

Se debita: Por regulación de cuentas y cierre del ejercicio.

Se acredita: Por los valores que se reciben al momento de la venta del servicio.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 549015

CUENTA: INGRESOS POR APORTACIONES

Representa todos aquellos valores monetarios aportados por los socios de manera mensual.

Se debita: Por regulación de cuentas y cierre del ejercicio.

Se acredita: Por los valores que se reciben al momento de la aportación.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 549020

CUENTA: INGRESOS POR MULTAS

Son aquellos ingresos que provienen de la recaudación por incumplimiento del reglamento interno de la cooperativa.

Se debita: Por regulación de cuentas y cierre del ejercicio.

Se acredita: Por los valores que se reciben al momento de cobrar la multa.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 6

CUENTAS DE CIERRE

Es el que se anota en los libros contables el cierre del ejercicio, adecuando los diferentes saldos de las cuentas para que estas queden canceladas. Se denomina asiento final.

CODIGO: 6.1

CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS

En esta cuenta se desarrollan las utilidades y/o pérdidas netas que arrojan las actividades productivas de la cooperativa.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

RUC NO. 1990007132001

MEMORANDUM DE OPERACIONES

DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014

TRANSACCIONES.

Octubre/01

✓ Se registra el estado de situación inicial.

Octubre/02

- ✓ Se cancela en efectivo por arriendo de local, del mes de octubre para el funcionamiento de la oficina de la Cooperativa, la cantidad de \$. 75,38. Incluido IVA, según factura Nro. 001-001-0000322

Octubre/05

- ✓ Se cancela por consumo de energía eléctrica del mes de septiembre el valor de \$. 17,22 más IVA, según Comprobante de Pago No. 29-001-0008239, se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela en efectivo por servicio telefónico la cantidad de \$. 70,51 más IVA, correspondiente al mes de septiembre

Octubre/06

- ✓ Se cancela servicio de transporte de representantes de la compañía, a la ciudad de Zamora, el valor de \$. 15,00, según factura Nro. 001-001-415.

Octubre/07

- ✓ Se cobra una multa por no asistir a varias sesiones al socio Guido Montañó Díaz, el valor de \$. 40,00, según factura Nro. 001-001-000000610
- ✓ Se deposita el valor de \$. 40,00 por concepto de multa en la cuenta de ahorros Nro. 10170

Octubre/08

- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 28,60, para varias compras y gastos de la cooperativa.

- ✓ Se cancela en efectivo por servicio de cepillado de 10 tablas de madera, el valor de \$. 10,00 a Carpintería San Francisco, según factura Nro. 002-001-0005

Octubre/10

- ✓ Se adquiere un libretín de comprobante de retención; según factura No. 001-001-0008656 de Graficas Andrés, de Narcisa Zulema Erreyes Ramírez, (PNNOC), por el valor de \$. 10,00 incluido IVA.
- ✓ Se cancela en efectivo retención del mes de septiembre, por el valor de \$. 31,00 según comprobante electrónico de pago.
- ✓ Se cobra por servicios de transporte a la ciudad de Cuenca, el valor de 400,00, nos cancelan en efectivo; según factura No. 001-001-000000611
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Cuenca, el valor de 100,00, nos cancelan en efectivo

Octubre/13

- ✓ Se adquiere un teclado genios slimstar 110 ps2, según factura No. 001-001-000309 a Súper PPC Computers, de José Antonio Achupallas España, (PNNOC), por el valor de \$. 13,00 incluido IVA.

Octubre/14

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Guayaquil, el valor de 800,00, nos cancelan en efectivo

Octubre/15

- ✓ Se cancela por servicio de transporte por comisión a un socio a la ciudad de Loja, el valor de \$. 100,00

- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 603,20, para varias compras y gastos de la cooperativa.
- ✓ Se paga aportes correspondientes al mes de septiembre, por el valor de \$ 274,38, en efectivo, según planilla de IESS.
- ✓ Se cancela por servicio de transporte por comisión de los representantes legales a la ciudad de Quito, el valor de \$. 500,00
- ✓ Se cobra servicios de transporte en la localidad, el valor de 20,00, nos cancelan en efectivo, según factura nro. 001-001-000000614

Octubre/16

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los socios de la cooperativa la cantidad de \$. 620,00; de los siguientes socios: Jorge Uday, \$. 150,00; Sr. Maico Carrión \$. 120,00, Sr. Jaime Rojas \$. 320,00 y Sr. Wilman Cabrera, \$. 30,00

Octubre/17

- ✓ Se deposita en la cuenta de ahorros Nro. 10170, recaudación del día anterior.

Octubre/18

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 150,00, nos cancelan en efectivo; según factura Nro. 001-001-000000619

Octubre/24

- ✓ Se cancela por servicio de transporte de delegados a la ciudad Zamora, el valor de \$. 15,00

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio José Minga la cantidad de \$. 20,00; según factura Nro. 001-001-000000619.

Octubre/27

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sigifredo González la cantidad de \$. 20,00, según factura Nro. 001-001-000000620.
- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 1.350,00, para varias compras y gastos de la cooperativa.
- ✓ Se cancela en efectivo por la compra de material de construcción, a la Ferretería Hermanos Quezada, PNOC. Según factura nro. 001-001-41739, el valor de \$. 613,63 incluido IVA.
- ✓ Se cancela servicio de transporte por comisión de los representantes legales a la ciudad de Guayaquil, el valor de \$. 300,00
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 180,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001001000000621
- ✓ Se cancela en efectivo por construcción de una caja metálica para teléfono, a Mecánica Industrial Ramón, (PNNOC), el valor de \$. 78.00 incluido IVA

Octubre/28

- ✓ Se cancela por servicios profesionales del mes de Octubre, al Ing. Jorge Enrique Uday Patiño, la cantidad de \$. 112,00, incluido IVA, según factura Nro. 002-001-05.

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los siguientes socios:
 Ángel Espinoza, \$. 20,00.
 Mario Carrion, \$. 20,00.
 Wilman Cabrera Cabrera, \$. 20,00.
 Cristian Castillo Artega, \$. 20,00.
 Edgar Armijos, \$. 20,00.
 Galo Quezada, \$. 20,00.
 Jorge Patiño Uday, \$. 20,00.
 Alvan Carrion, \$. 20,00.
 Victor Armijos, \$. 20,00.
 Maico Carrion, \$. 20,00.
 Jaime Rojas, \$. 20,00.

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Cuenca, el valor de 400,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000633

Octubre/30

- ✓ Se registra cuentas por cobrar aportes correspondientes al mes de octubre, de los siguientes socios: \$. Zoilo Romero Ortega, \$20,00; Guido Montaña Días, \$. 20,00; y, Jorge Cabrera, \$. 20,00
- ✓ Se cancela servicio de transporte por traslado de material de construcción de la ciudad de Guayaquil, el valor de \$. 250,00, según factura Nro. 001-001-304.

- ✓ Se cancela por adquisición de material de construcción, a la Carpintería “Hermanos Lima”, de Oswaldo Lima (PNNOC), la cantidad de 58,13 incluido IVA.

- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 1.350,00, para varias compras y gastos de la cooperativa.

- ✓ Se ha consumido el 100% de los suministros de oficina
- ✓ Se realiza depreciación de Activos.
- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 500,00 para varias compras y gastos de la cooperativa.
- ✓ Se realiza liquidación del IVA
- ✓ Se cancela a los empleados sueldo mes de octubre, según rol de pagos; se cancela en efectivo.

Noviembre/01

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 120,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000634.

Noviembre/02

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 200,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000635

Noviembre/03

- ✓ Se compra suministros de oficina, a Comercial Dayanita, de Mercy Ochoa (PNNOC), la cantidad de \$. 28,50, incluido IVA, según factura No. 001-001-00001810. Se cancela en efectivo.

Noviembre/04

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 60,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000636
- ✓ Se cobra servicios de transporte a varios usuarios de la localidad, el valor de 40,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000637

Noviembre/05

- ✓ Se cobra servicios de transporte a varios usuarios de la localidad, el valor de 38,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000638

Noviembre/06

- ✓ Se cancela en efectivo por arriendo de local, del mes de noviembre para el funcionamiento de la oficina de la Cooperativa, la cantidad de \$. 75,38. Incluido IVA. Según factura Nro. 001-001-0000576

Noviembre/07

- ✓ Se cancela por servicio telefónico del mes de octubre, el valor de \$. 33,21 incluido IVA, según Factura No. 001-454-00001283, y por consumo de energía eléctrica del mes de octubre el valor de \$. 157.22 más IVA, según Comprobante de Pago No. 29-001-0008519. Se cancela en efectivo.

Noviembre/08

- ✓ Se paga aportes correspondientes al mes de octubre, por el valor de \$ 274,38 en efectivo, según planilla de IESS.

- ✓ Se cancela en efectivo retenciones del mes de octubre, por el valor de \$. 54,24 según comprobantes electrónicos de pago.

Noviembre/09

- ✓ El socio Sr. José María Minga Quinche, cancela el valor de \$. 2000,00 por concepto de préstamo, cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a León Lara Clara Aurora, (PNNOC), material de aseo para la oficina, por el valor total \$. 102,80, Incluido IVA, según factura Nro. 001-001-0002830 se cancela en efectivo.

Noviembre/11

- ✓ Se cancela a Diario Centinela, publicidad y propaganda el valor de \$. 25,70, incluido IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. Zoilo Romero Ortega, el valor de \$. 600,81
- ✓ Se cobra servicios de transporte a varios usuarios de la localidad, el valor de 78,00, nos cancelan en efectivo

Noviembre/12

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. Guido Montañó Díaz, el valor de \$. 20,00
- ✓ Se cancela por servicios profesionales de los meses de septiembre y octubre, a la Ing. Mercy Miriam Paucar Ordoñez, la cantidad de \$. 248,89, incluido IVA, según factura Nro. 001-001-00000753.
- ✓ Se cobra servicios de transporte a varios usuarios de la localidad, el valor de 42,00, nos cancelan en efectivo

Noviembre/13

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los socios Sr. Jorge Cabrera, valor \$20,00 y Sr. Ángel Espinoza, el valor de \$. 20,00.

Noviembre/14

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los socios Sr. José Minga, valor \$20,00 y Sr. Sigifredo González Cabrera, el valor de \$. 20,00.
- ✓ Se realiza depósito de 60,00 en la cuenta de ahorros Nro. 10170

Noviembre/15

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Quito, el valor de 500,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000644

Noviembre/17

- ✓ Se otorga un préstamo de la caja de ahorros de la cooperativa, al socio Sr. Guido Montaña Dias, la cantidad de \$1.000,00

Noviembre/18

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. Wilman Cabrera, el valor de \$20,00, según factura Nro. 001-001-000000647.
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Macas, el valor de 300,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000646.

Noviembre/19

- ✓ El socio Sr. Cristian Castillo Arteaga, cancela el valor de \$. 350,00 y el socio Sr. Edgar Armijos, cancela el valor de 560,00 por concepto de préstamos, cancela en efectivo.
- ✓ Se deposita recaudaciones, a la cuenta de ahorros Nro. 10170.

Noviembre/20

- ✓ Se cobra servicios de transporte a varios usuarios de la localidad, el valor de 30,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000648.
- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. Galo Quezada, el valor de \$20,00, según factura Nro. 001-001-000000649.

Noviembre/21

- ✓ Se cobra una multa por no asistir a varias sesiones al socio Wilman Alonso Cabrera Cabrera, el valor de \$. 140,00, según factura Nro. 001-001-000000650
- ✓ Se deposita recaudaciones, a la cuenta de ahorros Nro. 10170.

Noviembre/22

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Guayaquil, el valor de 500,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000651

Noviembre/23

- ✓ Se cancela el valor de \$. 60,00 al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Yantzaza, por concepto de permiso de uso del suelo, para parada de vehículos de socios de la Cooperativa.
- ✓ Se cancela a Radio Integración de la ciudad de Zamora, publicidad y propaganda el valor de \$. 30,00, incluido IVA, se cancela en efectivo
- ✓ El recauda aportes del socio Sr. Jorge Uday, cancela el valor de \$. 20,00, según factura Nro. 001-001-000000652

Noviembre/25

- ✓ Se deposita a la cuenta de ahorros recaudación del día 23 de noviembre.
- ✓ Se compra unos materiales de aseo, por el valor de \$. 125,00 incluido IVA, a Almacenes Crediza, (PNOC) según factura Nro. 001-001-00003869
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Cuenca, el valor de 300,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000653

Noviembre/26

- ✓ Se cobra una multa por no asistir a sesiones al socio Wilman Cabrera, el valor de \$. 10,00. según factura Nro. 001-001-000000654

- ✓ Se cancela de servicio de transporte a la ciudad de Zamora para realizar varios trámites, el valor de \$. 50,00, según factura Nro. 001-001-0000655.
- ✓ El socio Sr. Iván Carrión, cancela el valor de \$. 110,00 por concepto de préstamos, cancela en efectivo.

Noviembre/27

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Guayaquil, el valor de 500,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-0000656.
- ✓ Se deposita el valor de 110,00 de recaudaciones del día anterior a la cuenta de ahorros de la cooperativa.
- ✓ Se recauda el valor de 250,00 por aportaciones del socio Sr. Galo Quezada, cancela en efectivo, según factura Nro. 001-001-0000657.
- ✓ Se cancela el valor de \$. 44.80 dólares, incluido IVA, por elaboración de un marco para un mapa de Yantzaza, al señor Carlos Efrén Ramón Cabrera (PNNOC), se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela el valor de \$. 56.00 dólares, incluido IVA, por arreglo de escritorio de madera, al señor Hernán Patricio Ávila Jiménez (PNNOC), se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela el valor de \$. 122.00 dólares, incluido IVA, por adquisición de un Disco Duro de 750 GB Samsung sata y cable para disco Sata, al señor Achupallas José Antonio (PNNOC), se cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el valor de \$. 72.80 dólares, incluido IVA, por adquisición de un vidrio de 6 mlm. para escritorio, a la señora Beily Alexandra Ordoñez (PNNOC), se cancela en efectivo.
- ✓ Se otorga un préstamo al socio Sr. Sigifredo González, por el valor de 200,00

Noviembre/30

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los siguientes socios:
Zoilo Romero Ortega, \$. 20,00.
Cristian Castillo Arteaga, \$. 20,00.
Edgar Armijos, \$. 20,00.
Alvan Carrión, \$. 20,00.
Víctor Armijos, \$. 20,00.
Maico Carrión, \$. 20,00.
Jaime Rojas, \$. 20,00.
- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 1.200,00 para varios compras de la cooperativa.
- ✓ Depreciación de Activos, correspondiente al mes de noviembre.
- ✓ Se cancela a los empleados sueldo mes de Noviembre, según rol de pagos, se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza liquidación del IVA
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Guayaquil, el valor de 500,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000665
- ✓ Se registra cuentas por cobrar de aportaciones el valor de 40,00 del mes de Noviembre de los socios Mario Carrión 20,00, Wilman Cabrera 20,00

Diciembre/01

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Loja, el valor de 150,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000666

Diciembre/10

- ✓ Se procede a retirar de la cuenta de ahorros No. 10170, la cantidad de \$. 1300,00, para varios gastos de la cooperativa.
- ✓ Se cancela al señor Ing. Luis Morocho, (PNOC) por mantenimiento de impresora Epson, el valor de 90,00 incluido IVA, según Factura Nro. 001-001-0000325

Diciembre/11

- ✓ Se cancela en efectivo por arriendo de local, del mes de noviembre para el funcionamiento de la oficina de la Cooperativa, la cantidad de \$. 75,38. Incluido IVA. Según factura Nro. 001-001-0000579.
- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Macas, el valor de 250,00, nos cancelan en efectivo

Diciembre/15

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones de los siguientes socios:
Jorge Patiño Uday, 20,00
Wilman Cabrera, 20,00
Alvan Carrión, 20,00

Diciembre/16

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Guayaquil, el valor de 500,00, nos cancelan en efectivo, según factura No. 001-001-000000671

Diciembre/18

- ✓ Se cancela por consumo de energía eléctrica del mes de noviembre el valor de \$. 54,82 más IVA, según Comprobante de Pago No. 29-001-00059-001-0010590. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela de servicio de transporte a la ciudad de Zamora, el valor de \$. 20,00, según factura Nro. 002-001-0000218

Diciembre/19

- ✓ Se cancela al señor Sergio Salinas, (PNNOC), por arreglo de radio, el valor de \$. 250,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-0000376. Se cancela en efectivo.

Diciembre/21

- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. José Minga, el valor de \$. 20,00. según factura Nro. 001-001-000000672

Diciembre/22

- ✓ Se cobra servicios de transporte a la ciudad de Latacunga, el valor de 400,00, nos cancelan en efectivo, según factura Nro. 001-001-000000672

Diciembre/24

- ✓ Se paga aportes correspondientes al mes de agosto, por el valor de \$ 274,38, en efectivo, según planilla de IESS.
- ✓ Se cancela decimo tercer sueldo a personal
- ✓ Se cancela a Electro JP, de Sergio Patiño Maya, (PNNOC) por instalación de sistema eléctrico, el valor de \$. 100,80 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-00000399, se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela por servicios profesionales de los meses de noviembre y diciembre, a la Ing. Mercy Miriam Paucar Ordoñez, la cantidad de \$. 248,89, incluido IVA, según factura Nro. 001-001-00000781.
- ✓ Se realiza recaudación por aportaciones del socio Sr. Víctor Armijos, el valor de \$. 20,00, según factura Nro. 001-001-000000674

Diciembre/25

- ✓ Se cancela retención del mes de noviembre, por el valor de \$. 74.38 según comprobante electrónico de pago, en efectivo.

Diciembre/26

- ✓ Se cancela de servicio de transporte por recorrido en la ciudad de Yantzaza, el valor de \$. 30,00, según factura Nro. 001-001-0000285.
- ✓ Se cancela por servicios profesionales de los meses de noviembre, a la Ing. Jorge Enrique Patiño Uday, la cantidad de \$. 121.79, incluido IVA, según factura Nro. 002-001-000006

Diciembre/29

- ✓ Se cancela de servicio de transporte por recorrido en la ciudad de Yantzaza, el valor de \$. 20,00, según factura Nro. 001-001-000000429.
- ✓ Se cancela por adquisición de suministros de oficina, a Jaya Shanini, (PNOC) la cantidad de \$. 47.81, incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000011113.
- ✓ Se paga a los empleados sueldos mes de diciembre, según rol de pagos, se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza depreciación de activos.
- ✓ Se realiza liquidación de IVA.

Diciembre/30

- ✓ Se cancela el servicio de transporte por recorrido en la ciudad de Yantzaza, la cantidad de \$. 30,00
- ✓ Se registra cuentas por cobrar aportes correspondiente al mes de diciembre, de los siguientes socios: Angel Espinoza, \$. 20.00, Zoilo Romero, \$. 20,00; Guido Montaña Dias, \$. 20,00; y, Jorge Cabrera, \$. 20,00, Sigifredo Gonzalez, \$. 20.00, Mario Carrion, \$. 20,00, Cristian Castillo, \$. 20,00, Edgar Armijos, \$. 20.00, Galo Quezada, \$. 20.00, Maico Carrion, \$. 20.00, y Jaime Rojas, 20.00



COOPERATIVA DE TRANSPORTE CIUDAD DE YANTZAZA
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre del 2014
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
11		FONDOS DISPONIBLES			
1101		CAJA		2.765,00	
	73	Billetes de 20 dólares	1.460,00		
	85	Billetes de 10 dólares	850,00		
	91	Billetes de 5 dólares	455,00		
		Monedas		1085,00	
	700	De 1,00 dólar	700,00		
	500	De 0,50 centavos	250,00		
	350	De 0,25 centavos	87,50		
	400	De 0,10 centavos	40,00		
	150	De 0,05	7,50		
1103		BANCOS		8.630,00	
		Cta. de ahorro CACPE Yantzaza	8.630,00		
140705		DOCUMENTOS POR COBRAR		4.600,00	
		Ctas.por cobrar socios	4.600,00		
		Sr. Jose Minga	2.580,00		
		Sr. Cristian Castillo Artega	1.350,00		
		Sr. Edgar Armijos	560,00		
		Sr. Ivan Carrion	110,00		
1604		CUENTAS POR COBRAR (MULTAS)		650,00	
		Sr. Guido Montaña	100,00		
		Sr. Wilman Cabrera Cabrera	350,00		
		Sr. Alvan Carrion	200,00		
1605		CUENTAS POR COBRAR (APORTACIONES)		1930,00	
		Sr. Jorge Patiño	300,00		
		Sr. Maico Carrion	120,00		
		Sr. Jaime Rojas	400,00		
		Sr. Wilman Cabrera Cabrera	150,00		
		Sr. Zoilo Romero	710,00		
		Sr. Galo Quezada	250,00		
18		PROPIEDADES Y EQUIPO			
180501		MUEBLES Y ENSERES		1.380,00	
	2	escritorios de madera	180,00	360,00	
	24	sillas marca PIKA	10,00	240,00	
	1	sillón tipo Gerente	250,00	250,00	
	2	archivadores	175,00	350,00	
	1	sillon tipo secretaria	180,00	180,00	
180502		EQUIPO DE OFICINA		308,00	
	1	perforadora	8,00	8,00	
	2	grapadoras	10,00	20,00	
	2	teléfono marca Panasonic	120,00	240,00	
	2	sumadoras marca Cassio	20,00	40,00	
1806		EQUIPO DE COMPUTACION		728,00	
	2	computadora portatil	364,00	728,00	
1807		UNIDADES DE TRANSPORTE		29.500,00	
	1	VEHÍCULO MARCA TOYOTA	29.500,00		
1906		MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS		130,60	
	2	escobas	2,00	4,00	
	2	Trapeadores	4,00	8,00	
	2	detergente	6,00	12,00	
	1	Desinfectante	5,60	5,60	
	1	Pnoklin	8,00	8,00	
	1	Jabon liquido	18,00	18,00	
	3	Paquetes de fundas de basura	25,00	75,00	
190601		SUMINISTROS DE OFICINA		36,30	
	3	Resma de papel boon	4,00	12,00	
	2	facturero	10,00	20,00	
	1	caja de grapas	2,50	2,50	
	1	caja de clips	1,80	1,80	
		TOTAL ACTIVOS			50.657,90
		PASIVOS			
		CUENTAS POR PAGAR		1.412,88	
25		IESS por Pagar (planilla mes de septiembre)	274,38		
2503		Beneficios Sociales	1.107,50		
2503051		XIII sueldo 937,50			
2503052		XIV sueldo 170,00			
250401		Retencion IVA 30%	12,40		
250404		Retenciones en la Fte. 1%	18,60		
26		OBLIGACIONES FINANCIERAS		75,38	
269015		Documentos por pagar locales	75,38		
		TOTAL PASIVOS			1.488,26
301		PATRIMONIO			
		CAPITAL			
		Capital Suscrito o asignado	49.169,64		
		TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO			50.657,90

PRESIDENTE

Yantzaza, al 01 de octubre del 2014
 CONTADORA



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

1 <u>ACTIVOS</u>	
11 <u>FONDOS DISPONIBLES</u>	
1101 CAJA	3.850,00
1103 BANCOS	8.630,00
110301 CTA DE AHORROS CACPE YANTZAZA 10170	8.630,00
14 <u>CARTERA DE CREDITOS</u>	
140705 DOCUMENTOS POR COBRAR	4.600,00
16 <u>CUENTAS POR COBRAR</u>	
1604 CUENTAS POR COBRAR MULTAS	650,00
1605 CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES	1.930,00
18 <u>PROPIEDADES Y EQUIPO</u>	
180501 MUEBLES Y ENESERES	1.380,00
180502 EQUIPO DE OFICINA	308,00
1806 EQUIPO DE COMPUTACION	728,00
1807 UNIDADES DE TRANSPORTE	29.500,00
19 <u>OTROS ACTIVOS</u>	
1906 MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	130,60
190601 SUMINISTROS DE OFICINA	36,30
TOTAL ACTIVOS	<u>51.742,90</u>
2 <u>PASIVOS</u>	
25 <u>CUENTAS POR PAGAR</u>	
2503 IESS POR PAGAR	274,38
250305 BENEFICIOS SOCIALES	1.107,50
250401 RETENCIONES IVA 30%	12,40
250404 RETENCIONES EN LA FTE. 1%	18,60
26 <u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
269015 DOCUMENTOS POR PAGAR	75,38
TOTAL PASIVOS	1.488,26
3 <u>PATRIMONIO</u>	
3101 Capital Social	50.254,64
TOTAL CAPITAL	<u>50.254,64</u>
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>51.742,90</u>

Yantzaza, al 01 de octubre del 2014

PRESIDENTE

CONTADORA



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2014		-1-			
	1101	CAJA		3.850,00	
	1103	BANCOS		8.630,00	
	140705	DOCUMENTOS POR COBRAR		4.600,00	
	1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS		650,00	
	1605	CUENTAS POR COBRAR (APORTACIONES)		1.930,00	
	180501	MUEBLES Y ENSERES		1.380,00	
	180502	EQUIPO DE OFICINA		308,00	
	1806	EQUIPO DE COMPUTACION		728,00	
	1806	UNIDADES DE TRANSPORTE		29.500,00	
	1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS		130,60	
	190601	SUMINISTROS DE OFICINA		36,30	
	2503	IESS POR PAGAR			274,38
	250305	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			1.107,50
		XIII REMUNERACION	937,50		
		XIV REMUNERACION	170,00		
	250401	RETENC. IVA 30% POR PAGAR			12,40
	250404	RETENC. EN LA FT. 1% POR PAGAR			18,60
	269015	DOCUMENTOS POR PAGAR			75,38
	3101	CAPITAL SOCIAL			50.254,64
		P/R El Estado De Situación Inicial de la Cooperativa			
02/10/2014		2			
	450330	ARRENDAMIENTOS		67,30	
	199005	IVA EN COMPRAS		8,08	
	1101	CAJA			61,92
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR			8,08
	250406	RET. FTE. 8% POR PAGAR			5,38
		P/R pago de factura Nro. 001-001-322			
05/10/2014		3			
	450320	SERVICIOS BASICOS		87,73	
		Energía Eléctrica	17,22		
		Servicio telefónico	70,51		
	199005	IVA EN COMPRAS		8,46	
	1101	CAJA			96,19
		P/r.- pago de servicios basicos del mes de			
06/10/2014		4			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		15,00	
	1101	CAJA			14,85
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,15
		P/r pago de transporte a la ciudad de Zamora, según Factura No. 001-001-415			
07/10/2014		5			
	1101	CAJA		40,00	
	1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS			40,00
		Socio Guido Montaña	40,00		
		P/r. Cobro de multa por no asistir a sesion al señor Guido Montaña Dias			
07/10/2014		6			
	1103	BANCOS		40,00	
	1101	CAJA			40,00
		P/R deposito de recaudacion por multa			
08/10/2014		7			
	1101	CAJA		28,60	
	1103	BANCOS			28,60
		P/R retiro de cuenta de ahorros de la			
08/10/2014		8			
	450630	GASTOS DE CONSTRUCCION		10,00	
	199005	IVA EN COMPRAS		1,20	
	1101	CAJA			11,10
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,10
		P/r. La Compra, de material de construccion			
10/10/2014		9			
	190601	SUMINISTROS Y DE OFICINA		8,93	
	199005	IVA EN COMPRAS		1,07	
	1101	CAJA			9,59
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			0,32
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,09
		P/R compra de suministros y materiales			
		SUMAN Y PASAN \$		52.059,27	52.059,27



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		52.059,27	52.059,27
10/10/2014	250404	10 RET. FTE. 1% POR PAGAR		18,60	
	250401	RETENC. IVA 30% POR PAGAR		12,40	
	1101	CAJA P/r. pago obligaciones tributarias mes de septiembre			31,00
10/10/2014	1101	11 CAJA		400,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS P/r. cobro por servicios de transporte a la ciudad de Cuenca			400,00
10/10/2014	1101	12 CAJA		100,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS P/r. cobro por servicios de transporte a la ciudad de Cuenca			100,00
13/10/2014	1806	13 EQUIPO DE COMPUTACION		11,61	
	199005	IVA EN COMPRAS		1,39	
	1101	CAJA			12,47
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			0,42
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR P/R compra de equipos de computacion			0,12
14/10/2014	1101	14 CAJA		800,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS P/r. cobro por servicios de transporte a la ciudad de Guavaquil			800,00
15/10/2014	450305	15 MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		100,00	
	1101	CAJA			99,00
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR P/r pago de transporte a la ciudad de Loja			1,00
15/10/2014	1101	16 CAJA		603,20	
	1103	BANCOS P/R retiro de efectivo de la cuenta de ahorros			603,20
15/10/2014	2503	17 IESS POR PAGAR		274,38	
	1101	CAJA P/R pago de planilla a IESS mes de septiembre			274,38
15/10/2014	450305	18 MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		500,00	
	1101	CAJA			495,00
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR P/r pago de transporte			5,00
15/10/2014	1101	19 CAJA		20,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS P/r. cobro por servicios de transporte a en la localidad			20,00
16/10/2014	1101	20 CAJA		620,00	
	1605	CUENTAS POR COBRAR Socio Jorge Uday Socio Maico Carrion Socio Jaime Rojas Socio Wilman Cabrera P/r. aporte de socios: Jorge Uday, Maico Carrion, Jaime Rojas, Wilman Cabrera	150,00 120,00 320,00 30,00		620,00
17/10/2014	1103	21 BANCOS		620,00	
	1101	CAJA P/r. deposito de recaudaciones			620,00
18/10/2014	1101	22 CAJA		150,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS P/r. servicios prestados de transporte a Loja			150,00
24/10/2014	450305	23 MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		15,00	
	1101	CAJA			14,85
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR P/r pago de transporte a la ciudad de			0,15
24/10/2014	1101	24 CAJA		20,00	
	4010901	INGRESOS POR APORTACIONES P/r. aporte de socios Sr. Jose Minga			20,00
27/10/2014	1101	25 CAJA		20,00	
	549015	INGRESOS POR APORTACIONES P/r. aporte de socio Sigefredo Gonzalez			20,00
27/10/2014	1101	26 CAJA		1.350,00	
	1103	BANCOS P/R retiro de cuenta de ahorros			1.350,00
		SUMAN Y PASAN \$		57.695,85	57.695,85



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N ° 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		57.695,85	57.695,85
27/10/2014		27			
	450630	GASTOS DE CONSTRUCCION		547,88	
	199005	IVA EN COMPRAS		65,75	
	1101	CAJA			608,15
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			5,48
		P/r. La Compra, de material de construccion			
27/10/2014		28			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		300,00	
		Flete a Guayaquil	300,00		
	1101	CAJA			297,00
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			3,00
		P/r. pago de transporte a la ciudad de Guayaquil			
27/10/2014		29			
	1101	CAJA		180,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			180,00
		P/r. servicios prestados de transporte			
27/10/2014		30			
	450630	GASTOS DE CONSTRUCCION		69,64	
	199005	IVA EN COMPRAS		8,36	
	1101	CAJA			77,30
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,70
		P/r. Pago de construccion de caja metalica			
28/10/2014		31			
	450210	HONORARIOS PROFESIONALES		100,00	
	199005	IVA EN COMPRAS		12,00	
	1101	CAJA			90,00
	250407	RET. FTE. 10% POR PAGAR			10,00
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR			12,00
		P/r honorarios profesionales al Ing. Jorge			
28/10/2014		32			
	1101	CAJA		220,00	
	549015	INGRESOS POR APORTACIONES			220,00
		Sr. Angel Espinoza	20,00		
		Sr. Mario Carrion	20,00		
		Sr. Wilman Cabrera Cabrera	20,00		
		Sr. Cristian Castillos Arteaga	20,00		
		Sr. Edgar Armijos	20,00		
		Sr. Galo Quezada	20,00		
		Sr. Jorge Patiño Uday	20,00		
		Sr. Alvan Carrion	20,00		
		Sr. Victor Armijos	20,00		
		Sr. Maico Carrion	20,00		
		Sr. Jaime Rojas	20,00		
		P/r. aporte de socios mes de octubre			
28/10/2014		33			
	1101	CAJA		400,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			400,00
		P/r. servicios prestados de transporte a la ciudad de Cuenca			
30/10/2014		34			
	1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES		60,00	
		Sr. Zoilo Romero Ortega	20,00		
		Sr. Guido Montañó Dias	20,00		
		Sr. Jorge Cabrera	20,00		
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			60,00
		P/R cuentas por cobrar de aportaciones de socios mes de octubre			
30/10/2014		35			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		250,00	
		Flete a Guayaquil			
	1101	CAJA			247,50
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			2,50
		P/R pago flete a Guayaquil			
30/10/2014		36			
	450630	GASTOS DE CONSTRUCCION		51,90	
	199005	IVA EN COMPRAS		6,23	
	1101	CAJA			55,74
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,52
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			1,87
		P/r. La Compra, de material de construccion			
30/10/2014		37			
	1101	CAJA		1.350,00	
	1103	BANCOS			1.350,00
		P/R retiro de cuenta de ahorros de la cooperativa			
		SUMAN Y PASAN \$		61.317,60	61.317,60



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N ° 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		38			
		VIENEN:		61.317,60	61.317,60
30/10/2014					
	4507902	CONSUMO DE SUMIISTROS DE OFICINA		36,30	
	199005	SUMINISTROS Y MATERIALES			36,30
		P/R consumo de suministros de oficina			
30/10/2014		39			
	45052501	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES		5,96	
	45052502	DEPREC. EQUIPO DE OFICINA		1,19	
	450530	DEPREC. EQUIPO DE COMPUT.		6,74	
	450535	DEPREC. UNIDADES DE TRANSPORTE		467,08	
	18991501	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS.			5,96
	18991502	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICIN			1,19
	189920	DEP. ACUM. EQ DE COMPUTAC.			6,74
	189925	DEP. ACUM. UNIDADES DE TRANSPORTE			467,08
		P/R Depreciaciones mensuales.			
30/10/2014		40			
	450405	GASTO IVA EN COMPRAS		112,53	
	199005	IVA EN COMPRAS			112,53
		P/R liquidacion de iva y cargar iva en compras al gasto			
30/10/2014		41			
	450105	REMUNERACIONES MENSUALES		1.250,00	
	450120	APORTE PATRONAL 12.15%		156,25	
	1101	CAJA			1.131,87
	2503	IESS POR PAGAR			274,38
	250301	A PORTE PATRONAL 12,15%	156,25		
	250302	A PORTE PERSONAL 9.45%	118,13		
		P/R Pago de sueldos mes de octubre			
30/10/2014		42			
	450110	BENEFICIOS SOCIALES		262,83	
		Décimo tercero	104,17		
		Décimo cuarto	54,50		
		Fondos de reserva	104,17		
	250305	PROV. SOC. POR PAGAR			262,83
		Décimo tercero	104,17		
		Décimo cuarto	54,50		
		Fondos de Reserva	104,17		
		V/r las provisiones sociales de mes de octubre			
		SUMAN Y PASAN \$		63.616,48	63.616,48



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		63.616,48	63.616,48
30/10/2014		43			
	1101	CAJA		500,00	
	1103	BANCOS			500,00
		P/r retiro de efectivo de la cuenta de ahorros			
01/11/2014		44			
	1101	CAJA		120,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			120,00
		P/r. servicios prestados de transporte			
02/11/2014		45			
	1101	CAJA		200,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			200,00
		P/r. servicios prestados de transporte a la ciudad de Loja			
03/11/2014		46			
	190601	SUMINISTROS DE OFICINA		25,45	
	199005	IVA EN COMPRAS		3,05	
	1101	CAJA			27,33
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,25
	250401	RET IVA 30% POR PAGAR			0,92
		P/r. compra de suministros de oficina			
04/11/2014		47			
	1101	CAJA		60,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			60,00
		P/r. servicios prestados de transporte a la ciudad de Loja			
04/11/2014		48			
	1101	CAJA		40,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			40,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a varios usuarios de la localidad			
05/11/2014		49			
	1101	CAJA		38,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			38,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a varios usuarios de la localidad			
06/11/2014		50			
	450330	ARRENDAMIENTOS		67,30	
	199005	IVA EN COMPRAS		8,08	
	1101	CAJA			61,92
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR			8,08
	250406	RET. FTE. 8% POR PAGAR			5,38
		P/R pago de factura Nro. 001-001-0000576			
07/11/2014		51			
	450320	SERVICIOS BASICOS		190,43	
		Energía Eléctrica	157,22		
		Servicio telefónico	33,21		
	199005	IVA EN COMPRAS		3,99	
	1101	CAJA			194,42
		P/r.- pago de servicios basicos del mes de			
08/11/2014		52			
	2503	IESS POR PAGAR		274,38	
	1101	CAJA			274,38
		P/R pago de planilla a IESS mes de octubre			
08/11/2014		53			
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR		16,59	
	250406	RET. FTE. 8% POR PAGAR		5,38	
	250407	RET. FTE. 10% POR PAGAR		10,00	
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR		2,19	
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR		20,08	
	1101	CAJA			54,24
		P/r. pago de obligaciones tributarias al SRI			
09/11/2014		54			
	1101	CAJA		2.000,00	
		Socio Jose Minga	2.000,00		
	140705	DOCUMENTOS POR COBRAR			2.000,00
		P/r pago de prestamo por parte de Jose Minga			
09/11/2014		55			
	190601	SUMINISTROS DE OFICINA		91,79	
	199005	IVA EN COMPRAS		11,01	
	1101	CAJA			98,58
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,92
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			3,30
		P/R la compra de suministros de oficina s/f 001-			
		SUMAN Y PASAN \$		67.304,20	67.304,20



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 06


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		67.304,20	67.304,20
11/11/2014		56			
	450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		22,95	
	199005	IVA EN COMPRAS		2,75	
	1101	CAJA			23,31
	250405	RET. FTE. 2% POR PAGAR			0,46
	250402	RET. IVA 70% POR PAGAR			1,93
		P/R pago de publicidad a Diario Centinela			
11/11/2014		57			
	1101	CAJA		600,81	
	1605	CUENTAS POR COBRAR			600,81
		Socio Zoilo Romero	600,81		
		P/r. aportacion de socio Zoilo Romero			
11/11/2014		58			
	1101	CAJA		78,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			78,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a varios usuarios de la localidad			
12/11/2014		59			
	1101	CAJA		20,00	
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			20,00
		Socio Guido Montaña	20,00		
		P/r. aportacion de socio Guido Montaña			
12/11/2014		60			
	450210	HONORARIOS PROFESIONALES		222,22	
	199005	IVA EN COMPRAS		26,67	
	1101	CAJA			200,00
	250407	RET. FTE. 10% POR PAGAR			22,22
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR			26,67
		P/r honorarios profesionales de los meses de septiembre y octubre a la Ing. Mercy Paucar. según Fact. # 001-001-00000753			
12/11/2014		61			
	1101	CAJA		42,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			42,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a varios usuarios de la localidad			
13/11/2014		62			
	1101	CAJA		40,00	
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			40,00
		Socio Jorge Cabrera	20,00		
		Socio Angel Espinoza	20,00		
		P/r. aportacion de los socios Jorge Cabrera y Angel Espinoza			
14/11/2014		63			
	1101	CAJA		40,00	
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			40,00
		Socio Jose Minga	20,00		
		Socio Sigifreso Gonzalez	20,00		
		P/r. aportacion de socio Guido Montaña			
14/11/2014		64			
	1103	BANCOS		60,00	
	1101	CAJA			60,00
		P/R deposito de recaudacion de dia anterior de dos socios			
15/11/2014		65			
	1101	CAJA		500,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			500,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Quito			
17/11/2014		66			
	1010205	DOCUMENTOS POR COBRAR		1.000,00	
		Socios Guido Montaña Dias	1.000,00		
	1101	CAJA			1.000,00
		P/r. prestamo otorgado al socio Guido Montaña Dias, de la caja de ahorros			
		SUMAN Y PASAN \$		69.959,60	69.959,60



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		69.959,60	69.959,60
18/11/2014		67			
	1101 CAJA			20,00	
	1010206 CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES				20,00
	Socio Wilman Cabrera		20,00		
	P/r. aportacion de socio Guido Montaño				
18/11/2014		68			
	1101 CAJA			300,00	
	549010 PRESTACION DE SERVICIOS				300,00
	P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Macas				
19/11/2014		69			
	1101 CAJA			910,00	
	140705 DOCUMENTOS POR COBRAR				910,00
	Socio Cristian Castillo Arteaga		350,00		
	Socio Edgar Armijos		560,00		
	P/r. pago de prestamo por parte los socios Cristian Castillo y Edgar Armijos				
19/11/2014		70			
	1103 BANCOS			910,00	
	1101 CAJA				910,00
	P/r. deposito por concepto de recaudaciones				
20/11/2014		71			
	1101 CAJA			30,00	
	549010 PRESTACION DE SERVICIOS				30,00
	P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Quito				
20/11/2014		72			
	1101 CAJA			20,00	
	549015 INGRESO POR APORTACIONES				20,00
	Socio Guido Quezada		20,00		
	P/r. aportacion de socio Guido Montaño				
21/11/2014		73			
	1101 CAJA			140,00	
	1604 CUENTAS POR COBRAR MULTAS				140,00
	Socio Wilman Cabrera Cabrera		140,00		
	P/r. Cobro de multa por no asistir a sesiones				
21/11/2014		74			
	1103 BANCOS			140,00	
	1101 CAJA				140,00
	P/r. deposito por concepto de recaudaciones				
22/11/2014		75			
	1101 CAJA			500,00	
	549010 PRESTACION DE SERVICIOS				500,00
	P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Guayaquil				
23/11/2014		76			
	450410 PATENTES MUNICIPALES			60,00	
	1101 CAJA				60,00
	P/R pago al GAD Municipal de Yantzaza por permiso de uso del suelo				
23/11/2014		77			
	450315 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			26,79	
	199005 IVA EN COMPRAS			3,21	
	1101 CAJA				27,21
	250405 RET. FTE. 2% POR PAGAR				0,54
	250402 RET. IVA 70% POR PAGAR				2,25
	P/R pago de publicidad a Radio Integracion				
23/11/2014		78			
	1101 CAJA			20,00	
	549015 INGRESOS POR APORTACIONES				20,00
	Socio Jorge Uday		20,00		
	P/r. aporte de socio Jorge Uday				
		SUMAN Y PASAN \$		73.039,60	73.039,60

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						FOLIO N° 08	
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER		
		79					
		VIENEN:					
				73.039,60		73.039,60	
25/11/2014	1103	BANCOS		25,00			
	1101	CAJA			25,00		
		P/R deposito de recaudacion del dia					
25/11/2014		80					
	1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS		111,61			
	199005	IVA EN COMPRAS		13,39			
	1101	CAJA			119,86		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			1,12		
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			4,02		
		P/r. La Compra, de material de aseo, según Factura # 001-001.00003869, se paga en efectivo.					
25/11/2014		81					
	1101	CAJA		300,00			
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			300,00		
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Cuenca					
26/11/2014		82					
	1101	CAJA		10,00			
	1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS			10,00		
		Socio Wilman Cabrera	10,00				
		P/r. Cobro de multa por no asistir a sesion					
26/11/2014		83					
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		50,00			
	1101	CAJA			49,50		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,50		
		P/r pago de transporte					
26/11/2014		84					
	1101	CAJA		110,00			
		Socio Ivan Carrion	110,00				
	140705	DOCUMENTOS POR COBRAR			110,00		
	1.1.01	P/r pago de prestamo de Ivan Carrion					
27/11/2014		85					
	1101	CAJA		500,00			
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			500,00		
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Guayaquil					
27/11/2014		86					
	1103	BANCOS		110,00			
	1101	CAJA			110,00		
		P/r. deposito de recaudacion del dia anterior					
27/11/2014		87					
	1101	CAJA		250,00			
	1605	CUENTAS POR COBRAR			250,00		
		Socio Galo Quezada					
		P/R recaudacion por aportaciones de parte del socio señor \$. Galo Quezada					
27/11/2014		88					
	180501	MUEBLES Y ENSERES		40,00			
	199005	IVA EN COMPRAS		4,80			
	1101	CAJA			42,96		
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			1,44		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,40		
		P/R compra de suministros y materiales					
27/11/2014		89					
	1010701	GASTO MANTENIMIENTO Y		50,00			
	199005	IVA EN COMPRAS		6,00			
	1101	CAJA			53,70		
	2,01E+08	RET. IVA 30% POR PAGAR			1,80		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,50		
		P/R pago reparacion de escritorio de					
27/11/2014		90					
	1806	EQUIPO DE COMPUTACION		108,93			
	199005	IVA EN COMPRAS		13,07			
	1101	CAJA			116,99		
	250401	RET. IVA 30% POR PAGAR			3,92		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			1,09		
		P/R pago por adquisicion de disco duro					
27/11/2014		91					
	1010701	MUEBLES Y ENSERES		65,00			
	199005	IVA EN COMPRAS		7,80			
	1101	CAJA			69,81		
	2,01E+08	RET. IVA 30% POR PAGAR			2,34		
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,65		
		P/R pago por adquisicion de disco duro					
27/11/2014		92					
	140705	DOCUMENTOS POR COBRAR		200,00			
		Socio Sigifredo Gonzalez					
	1101	CAJA			200,00		
		P/r. prestamo a favor del socio Sigifredo Gonzalez					
		SUMAN Y PASAN \$		75.015,20		75.015,20	



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		75.015,20	75.015,20
30/11/2014	1101 549015	CAJA INGRESOS POR APORTACIONES Sr. Zoilo Ramon Ortega Sr. Cristian Castillos Arteaqa Sr. Edgar Armijos Sr. Alvan Carrion Sr. Victor Armijos Sr. Maico Carrion Sr. Jaime Rojas P/r. aporte de socios mes de octubre	20,00 20,00 20,00 20,00 20,00 20,00 20,00 20,00	140,00	140,00
30/11/2014	1101 1103	CAJA BANCOS P/R retiro de efectivo de la cuenta de ahorros de la cooperativa para gastos varios		1.200,00	1.200,00
30/11/2014	45052501 45052502 450530 450535 18991501 18991502 189920 189925	95 DEPREC. MUEBLES Y ENSERES DEPREC. EQUIPO DE OFICINA DEPREC. EQUIPO DE COMPUT. DEPREC. UNIDADES DE TRANSPORTE DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS. DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICIN DEP. ACUM. EQ DE COMPUTAC. DEP. ACUM. UNIDADES DE		5,96 1,19 6,74 467,08	5,96 1,19 6,74 467,08
30/11/2014	450105 450120 1101 2503 250301 250302	96 REMUNERACIONES MENSUALES APORTE PATRONAL 12.15% CAJA IESS POR PAGAR APORTE PATRONAL 12,15% APORTE PERSONAL 9.35% P/R Pago de sueldos mes de noviembre	156,25 118,13	1.250,00 156,25	1.131,87 274,38
30/11/2014	450110 250305	97 BENEFICIOS SOCIALES Décimo tercero Décimo Cuarto Fondos de Reserva PROV. SOC. POR PAGAR Décimo tercero Décimo Cuarto Fondos de Reserva P/r las provisiones sociales del mes.	104,17 54,50 104,17 104,17 104,17 54,50 104,17	262,83	262,83
30/11/2014	450405 199005	98 GASTO IVA EN COMPRAS IVA EN COMPRAS P/R liquidacion de IVA mes de noviembre y cargar iva al gasto		103,82	103,82
30/11/2014	1605 549015	99 CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES Sr. Mario Carrion Sr. Wilman Cabrera INGRESO POR APORTACIONES P/R cuentas por cobrar de aportaciones de socios mes de noviembre	20,00 20,00	40,00	40,00
30/11/2014	1101 549010	100 CAJA PRESTACION DE SERVICIOS P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Guavaquii		500,00	500,00
01/12/2014	1101 549010	101 CAJA PRESTACION DE SERVICIOS P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Loia		150,00	150,00
10/12/2014	1101 1103	102 CAJA BANCOS P/R retiro de efectivo de la cuenta de ahorros		1.300,00	1.300,00
		SUMAN Y PASAN \$		80.599,08	80.599,07



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		103		80.599,08	80.599,07
10/12/2014		VIENEN:			
	450715	MANTENIMIENTO Y REPARACION		80,36	
	199005	IVA EN COMPRAS		9,64	
	1101	CAJA			81,64
	250405	RET. FTE. 2% POR PAGAR			1,61
	250402	RET. IVA 70% POR PAGAR			6,75
		P/R gasto de mantenimiento y reparacion de impresora EPSON			
11/12/2014		104			
	450330	ARRENDAMIENTOS		67,30	
	199005	IVA EN COMPRAS		8,08	
	1101	CAJA			61,92
	250403	RET. IVA 100% POR PAGAR			8,08
	250406	RET. FTE. 8% POR PAGAR			5,38
		P/R pago de factura Nro. 001-001-579			
11/12/2014		105			
	1101	CAJA		250,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			250,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Macas			
15/12/2014		106			
	1101	CAJA		60,00	
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			60,00
		Socio Jorge Uday	20,00		
		Socio Wilman Cabrera	20,00		
		Socio Alvan Carrion	20,00		
		P/R recaudacion de aportes de socios			
16/12/2014		107			
	1101	CAJA		500,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			500,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Guayaquil			
18/12/2014		108			
	450320	SERVICIOS BASICOS		54,82	
		Energia electrica			
	199005	IVA EN COMPRAS		6,57	
	1101	CAJA			61,39
		P/R pago de energia electrica			
18/12/2014		109			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		20,00	
	1101	CAJA			19,80
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,20
		P/r pago de transporte			
19/12/2014		110			
	450715	MANTENIMIENTO Y REPARACION		223,21	
	199005	IVA EN COMPRAS		26,79	
	1101	CAJA			226,79
	250405	RET. FTE. 2% POR PAGAR			4,46
	250402	RET. IVA 70% POR PAGAR			18,75
		P/R gasto de mantenimiento y reparacion de radio			
21/12/2014		111			
	1101	CAJA		20,00	
	549015	INGRESO POR APORTACION			20,00
		Socio Jose Minga	20,00		
		P/R recaudacion por aportaciones Sr. Jose Minga			
22/12/2014		112			
	1101	CAJA		400,00	
	549010	PRESTACION DE SERVICIOS			400,00
		P/r. servicios prestados de transporte, a la ciudad de Latacunga			
		SUMAN Y PASAN \$		82.325,85	82.325,84



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		82.325,85	82.325,84
24/12/2014	2503 1101	113 IESS POR PAGAR CAJA P/R pago de planilla IESS, mes de noviembre		274,38	274,38
24/12/2014	250305 1.2.03 1101	114 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR Decimo Tercer Sueldo CAJA P/R pago de decimo tercer sueldo a personal	1.145,84	1.145,84	1.145,84
24/12/2014	450615 199005 1101 250405 250402	115 GASTO DE INSTALACIONES ELECTRICAS IVA EN COMPRAS CAJA RET. FTE. 2% POR PAGAR RET. IVA 70% POR PAGAR P/R gasto de instalaciones electricas, a Electro JP, según Factura Nro. 001-001-0000399		90,00 10,80	91,44 1,80 7,56
24/12/2014	450210 199005 1101 250407 250403	116 HONORARIOS PROFESIONALES IVA EN COMPRAS CAJA RET. FTE. 10% POR PAGAR RET. IVA 100% POR PAGAR P/R honorarios profesionales a la Ing. Mercy		222,22 26,67	200,00 22,22 26,67
24/12/2014	1101 549015	117 CAJA INGRESO POR APORTACION Socio Victor Armijos P/R recaudacion por aportaciones Sr. Victor	20,00	20,00	20,00
25/12/2014	250404 250405 250406 250407 250401 250403 1101	118 RET. FTE. 1% POR PAGAR RET. FTE. 2% POR PAGAR RET. FTE. 8% POR PAGAR RET. FTE. 10% POR PAGAR RET. IVA 30% POR PAGAR RET. IVA 100% POR PAGAR CAJA P/r. pago de obligaciones tributarias al SRI		2,79 1,00 5,38 22,22 8,24 34,75	74,38
26/12/2014	450305 1101 250404	119 MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE CAJA RET. FTE. 1% POR PAGAR P/R pago por transporte		30,00	29,70 0,30
		SUMAN Y PASAN \$		84.220,14	84.220,14



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N ° 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		84.220,14	84.220,14
26/12/2014		120			
	450210	HONORARIOS PROFESIONALES		108,74	
	199005	I/A EN COMPRAS		13,05	
	1101	CAJA			97,87
	201070107	RET. FTE. 10% POR PAGAR			10,87
	201070103	RET. IVA 100% POR PAGAR			13,05
		P/R honorarios profesionales a la Ing. Jorge			
29/12/2014		121			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		20,00	
	1101	CAJA			19,80
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,20
		P/R cancela gastos de transporte, según factura Nro. 001-001-00000429			
29/12/2014		122			
	1010701	SUMINISTROS Y MATERIALES		42,69	
	199005	I/A EN COMPRAS		5,12	
	1101	CAJA			45,85
	201070101	RET. IVA 30% POR PAGAR			1,54
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,43
		P/R compra de suministros y materiales			
29/12/2014		123			
	45052501	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES		5,96	
	45052502	DEPREC. EQUIPO DE OFICINA		1,19	
	450530	DEPREC. EQUIPO DE COMPUT.		6,74	
	450535	DEPREC. UNIDADES DE TRANSPORTE		467,08	
	18991501	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS.			5,96
	18991502	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICIN			1,19
	189920	DEP. ACUM. EQ DE COMPUTAC.			6,74
	189925	DEP. ACUM. UNIDADES DE TRANSPORTE			467,08
		P/R Depreciaciones mensuales.			
29/12/2014		124			
	450105	REMUNERACIONES MENSUALES		1.250,00	
	450120	APORTE PATRONAL 12.15%		156,25	
	1101	CAJA			1.131,87
	2503	IESS POR PAGAR			274,38
	250301	APORTE PATRONAL 12,15%	156,25		
	250302	APORTE PERSONAL 9,35%	118,13		
		P/R Pago de sueldos mes de diciembre			
29/12/2014		125			
	450110	BENEFICIOS SOCIALES		262,83	
		Décimo tercero	104,17		
		Décimo Cuarto	54,50		
		Fondos de Reserva	104,17		
	250305	PROV. SOC. POR PAGAR			262,83
		Décimo tercero	104,17		
		Décimo Cuarto	54,50		
		Fondos de Reserva	104,17		
		P/r las provisiones sociales del mes.			
29/12/2014		126			
	450405	GASTO IVA EN COMPRAS		106,72	
	199005	I/A EN COMPRAS			106,72
		P/R liquidacion de IVA mes de diciembre y cargar			
		SUMAN Y PASAN \$		86.666,51	86.666,51



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N° 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		86.666,51	86.666,51
30/12/2014		127			
	450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE		30,00	
	1101	CAJA			29,70
	250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR			0,30
		P/r el pago de transporte			
30/12/2014		128			
		CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES		220,00	
		Sr. Angel Espinoza	20,00		
		Sr. Zoilo Romero	20,00		
		Sr. Guido Montañó Dias	20,00		
		Sr. Jorge Cabrera	20,00		
		Sr. Sigifredo Gonzalez	20,00		
		Sr. Mario Carrion	20,00		
		Sr. Cristian Castillo	20,00		
		Sr. Edgar Armijos	20,00		
		Sr. Galo Quezada	20,00		
		Sr, Jaime Rojas	20,00		
		Sr. Maico Carrion	20,00		
	549015	INGRESO POR APORTACIONES			220,00
		P/R cuentas por cobrar de aportaciones de			
		TOTAL		86.916,51	86.916,51
		ASIENTOS DE CIERRE			
31/12/2014		129			
	3.2.02	PERDIDAS Y GANANCIAS		10.560,31	
	520201	SUELDOS Y SALARIOS			3.750,00
	520218	GASTO SERVICIOS BASICOS			332,98
	52020201	APORTE PATRONAL			468,75
	520202	PROVISIONES SOCIALES			788,49
	5202210101	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES			17,88
	5202210102	DEPRE. EQUIPO DE OFICINA			3,57
	5202210103	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTO			20,22
	5202210104	DEPRE. VEHICULOS			1.401,24
	520111	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			49,74
	52012803	GASTO DE CONSTRUCCION			679,42
	52012802	CONSUMO DE SUMIN. Y MATERIALES			36,30
	520215	GASTO TRANSPORTE			1.330,00
	520109	ARRIENDO OPERATIVO			201,90
	52022801	GASTO INSTAL. ELECTRICAS			90,00
	520205	GASTO HONORARIOS PROFES.			653,18
	52022802	GASTO IVA EN COMPRAS			323,07
	520208	GASTO MANTE. Y REPARACIONES			353,57
	52012803	GASTO PERMISOS Y PATENTES			60,00
		P/R cierre de cuentas de gasto			
31/12/2014		130			
	4010901	INGRESOS POR APORTACIONES		960,00	
	4010201	SERVICIOS PRESTADOS		6.558,00	
	61	PERDIDAS Y GANANCIAS			7.518,00
		P/R cierre de cuentas de ingreso			
31/12/2014		131			
	61	PERDIDA DEL EJERCICIO		3.042,31	
	30702	PERDIDAS Y GANANCIAS			3.042,31
		P/R la perdida del ejercicio			
		SUMAN IGUALES \$		194.953,64	194.953,64




COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO MAYOR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES


CUENTA CAJA			CODIGO		1101
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación Inicial	1/1	3.850,00		3.850,00
02/10/2014	Pago de arriendo	1/2		61,92	3.788,08
05/10/2014	Pago de servicios básicos	1/3		96,19	3.691,89
06/10/2014	Pago de transporte	1/4		14,85	3.677,04
07/10/2014	Ingreso por multa	1/5	40,00		3.717,04
07/10/2014	Deposito de recaudacion	1/6		40,00	3.677,04
08/10/2014	Retiro de cuenta de ahorro	1/7	28,60		3.705,64
08/10/2014	Gasto de construccion	1/8		11,10	3.694,54
10/10/2014	Compra de suministros y materiales	1/9		9,59	3.684,95
10/10/2014	Pago de obligaciones tributarias	2/10		31,00	3.653,95
10/10/2014	Ingreso por servicios prestados	2/11	400,00		4.053,95
10/10/2014	Ingreso por servicios prestados	2/12	100,00		4.153,95
13/10/2014	Pago de equipo de computacion	2/13		12,47	4.141,48
14/10/2014	Ingreso por servicios prestados	2/14	800,00		4.941,48
15/10/2014	Pago de transporte	2/15		99,00	4.842,48
15/10/2014	Retiro de cuenta de ahorro	2/16	603,20		5.445,68
15/10/2014	Pago al IESS	2/17		274,38	5.171,30
15/10/2014	Gastos transporte	2/18		495,00	4.676,30
15/10/2014	Ingreso por servicios prestados	2/19	20,00		4.696,30
16/10/2014	Ingreso por aportaciones	2/20	620,00		5.316,30
17/10/2014	Deposito de recaudacion	2/21		620,00	4.696,30
18/10/2014	Ingreso por servicios prestados	2/22	150,00		4.846,30
24/10/2015	Pago de transporte	2/23		14,85	4.831,45
24/10/2015	Ingreso por aportaciones	2/24	20,00		4.851,45
27/10/2015	Ingreso por aportaciones	2/25	20,00		4.871,45
27/10/2014	Retiro de cuenta de ahorro	2/26	1.350,00		6.221,45
27/10/2014	Gastos de construccion	3/27		608,15	5.613,30
27/10/2014	Gastos transporte	3/28		297,00	5.316,30
27/10/2014	Ingreso por servicios prestados	3/29	180,00		5.496,30
27/10/2015	Gasto de construccion	3/30		77,30	5.419,00
28/10/2014	Gasto honorarios	3/31		90,00	5.329,00
28/10/2014	Ingresos por aportaciones	3/32	220,00		5.549,00
28/10/2014	Ingreso por servicios prestados	3/33	400,00		5.949,00
30/10/2014	Gastos transporte	3/35		247,50	5.701,50
30/10/2014	Gastos de construccion	3/36		55,74	5.645,76
30/10/2014	Retiro de cuenta de ahorro	3/37	1.350,00		6.995,76
30/10/2014	Pago de sueldos y salarios	4/41		1.131,87	5.863,89
30/10/2014	Retiro de cuenta de ahorro	5/43	500,00		6.363,89
01/11/2014	Ingreso por servicios prestados	5/44	120,00		6.483,89
02/11/2014	Ingreso por servicios prestados	5/45	200,00		6.683,89
03/11/2014	Compra de suministros y materiales	5/46		27,33	6.656,56
04/11/2014	Ingreso por servicios prestados	5/47	60,00		6.716,56
04/11/2014	Ingreso por servicios prestados	5/48	40,00		6.756,56
05/11/2014	Ingreso por servicios prestados	5/49	38,00		6.794,56
06/11/2014	Gasto arriendo	5/50		61,92	6.732,64
07/11/2014	gastos servicios basicos	5/51		194,42	6.538,22
08/11/2014	Pagos palnilla IESS	5/52		274,38	6.263,84
08/11/2014	Pago de obligaciones tributarias	5/53		54,24	6.209,60
09/11/2014	Recaudacion por prestamo	5/54	2.000,00		8.209,60
09/11/2014	Compra de suministros y materiales	5/55		98,58	8.111,02
11/11/2014	Pago de publicidad y propaganda	6/56		23,31	8.087,71
11/11/2014	Ingresos por aportaciones	6/57	600,82		8.688,53
11/11/2014	Ingreso por servicios prestados	6/58	78,00		8.766,53
12/11/2014	Ingresos por aportaciones	6/59	20,00		8.786,53
12/11/2014	Pago de honorarios	6/60		200,00	8.586,53
12/11/2014	Ingreso por servicios prestados	6/61	42,00		8.628,53





COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
LIBRO MAYOR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES


CUENTA CAJA		CODIGO		1101	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2014	Ingreso por aportaciones	6/62	40,00		8.668,53
14/11/2014	Ingreso por aportaciones	6/63	40,00		8.708,53
14/11/2014	Deposito de recaudacion	6/64		60,00	8.648,53
15/11/2014	Ingreso por servicios prestados	6/65	500,00		9.148,53
17/11/2014	Prestamo a socio	6/66		1.000,00	8.148,53
18/11/2014	Ingreso por aportaciones	7/67	20,00		8.168,53
18/11/2014	Ingresos por servicios de transporte	7/68	300,00		8.468,53
19/11/2014	Cobro de prestamo	7/69	910,00		9.378,53
19/11/2014	Deposito de recaudacion	7/70		910,00	8.468,53
20/11/2014	Ingreso por servicios prestados	7/71	30,00		8.498,53
20/11/2014	Ingresos por aportaciones	7/72	50,00		8.548,53
21/11/2014	Ingreso por multa	7/73	140,00		8.688,53
21/11/2014	Deposito de recaudacion	7/74		140,00	8.548,53
22/11/2014	Ingreso por servicios prestados	7/75	500,00		9.048,53
23/11/2014	Gastos de permisos y patentes	7/76		60,00	8.988,53
23/11/2014	Gastos publicidad y propaganda	7/77		27,21	8.961,32
23/11/2014	Ingreso por aportaciones	7/78	20,00		8.981,32
25/11/2014	Deposito de recaudacion	8/79		25,00	8.956,32
25/11/2014	Compra de equipo de oficina	8/80		119,86	8.836,46
25/11/2014	Ingreso por servicios prestados	8/81	290,00		9.126,46
26/11/2014	Ingreso por multa	8/82	10,00		9.136,46
26/11/2014	Gasto transporte	8/83		49,50	9.086,96
26/11/2014	Ingreso por prestamo	8/84	110,00		9.196,96
27/11/2014	Ingreso por servicios prestados	8/85	500,00		9.696,96
27/11/2014	Deposito de recaudacion	8/86		110,00	9.586,96
27/11/2014	Ingreso por aportaciones	8/87	250,00		9.836,96
27/11/2014	Pago de muebles y enseres	8/88		42,96	9.794,00
27/11/2014	Pago por mantenimiento y reparaciones	8/89		53,70	9.740,30
27/11/2014	Pago de equipo de computacion	8/90		116,99	9.623,31
27/11/2014	Pago de muebles y enseres	8/91		69,81	9.553,50
27/11/2014	Prestamo a socio	8/92		200,00	9.353,50
30/11/2014	Recaudacion de aportes	9/93	140,00		9.493,50
30/11/2014	Retiro de cuenta de ahorro	9/94	1.200,00		10.693,50
30/11/2014	Pago de sueldos y salarios	9/96		1.131,87	9.561,63
30/11/2014	Ingreso por servicios prestados	9/100	500,00		10.061,63
01/12/2014	Ingreso por servicios prestados	9/101	150,00		10.211,63
10/12/2014	Retiro de cuenta de ahorro	9/102	1.300,00		11.511,63
10/12/2014	Gasto de mantenimiento y reparacion	10/103		81,64	11.429,99
11/12/2014	Gasto arriendo	10/104		61,92	11.368,07
11/12/2014	Ingreso por servicios prestados	10/105	250,00		11.618,07
15/12/2014	Ingreso por aportaciones	10/106	60,00		11.678,07
16/12/2014	Servicios de transporte	10/107	500,00		12.178,07
18/12/2014	Gasto servicios basico	10/108		61,39	12.116,68
18/12/2014	Pago de transporte	10/109		19,80	12.096,88
19/12/2014	Gasto de mantenimiento y reparacion	10/110		226,79	11.870,09
21/12/2014	Ingreso por aportaciones	10/111	20,00		11.890,09
22/12/2014	Ingreso por servicios prestados	10/112	400,00		12.290,09
24/12/2014	Pago planilla IESS	11/113		274,38	12.015,71
24/12/2014	Pago de decimo tercer sueldo	11/114		1.145,84	10.869,87
24/12/2014	Pago instalaciones electrica	11/115		91,44	10.778,43
24/12/2014	Gasto honorarios	11/116		200,00	10.578,43
24/12/2014	Ingreso por aportaciones	11/117	20,00		10.598,43
25/12/2014	Pago de obligaciones tributarias	11/118		74,38	10.524,05
26/12/2014	Gasto transporte	11/119		29,70	10.494,35
26/12/2014	Pago de servicios profesional	12/120		97,87	10.396,48
29/12/2014	Gasto transporte	12/121		19,80	10.376,68
29/12/2014	Pago d suministros de oficina	12/122		45,85	10.330,83
29/12/2014	Pago de sueldos y salarios	12/124		1.131,87	9.198,96
30/12/2014	Gasto transporte	14/124		29,70	9.169,26
SUMAN\$:			22.100,62	12.931,36	9.169,26


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: BANCOS			CODIGO:		1103
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación Inicial	1/1	8.630,00		8.630,00
07/10/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	1/6	40,00		8.670,00
08/10/2014	Retiro de efectivo	1/7		28,60	8.641,40
15/10/2014	Retiro de efectivo	2/16		603,20	8.038,20
17/10/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	2/21	620,00		8.658,20
27/10/2014	Retiro de efectivo	2/26		1.350,00	7.308,20
30/10/2014	Retiro de efectivo	3/37		1.350,00	5.958,20
30/10/2014	Retiro de efectivo	5/43		500,00	5.458,20
14/11/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	6/64	60,00		5.518,20
19/11/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	7/70	910,00		6.428,20
21/11/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	7/74	140,00		6.568,20
25/11/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	8/79	25,00		6.593,20
27/11/2014	Depósito en Cta de Ahorro CACPE	8/86	110,00		6.703,20
30/11/2014	Retiro de efectivo	9/94		1.200,00	5.503,20
10/12/2014	Retiro de efectivo	9/102		1.300,00	4.203,20
SUMAN\$:			10.535,00	6.331,80	4.203,20


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: DOCUMENTOS POR COBRAR			CODIGO:		140705
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	4.600,00		4.600,00
09/11/2014	Pago de prestamo por parte de socio	5/54		2.000,00	2.600,00
17/11/2014	Prestamo a socio	6/66	1.000,00		3.600,00
19/11/2014	Pago de prestamo por parte de socio	7/69		910,00	2.690,00
26/11/2014	Pago de prestamo por parte de socio	8/84		110,00	2.580,00
27/11/2014	Prestamo a socio	8/92	200,00		2.780,00
SUMAN\$:			5.800,00	3.020,00	2.780,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: CUENTAS POR COBRAR MULTAS			CODIGO:		1604
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	650,00		650,00
07/10/2014	Cobro de multas	1/5		40,00	610,00
21/11/2014	Cobro de multas	7/73		140,00	470,00
26/11/2014	Cobro de multas	8/82		10,00	460,00
SUMAN\$:			650,00	190,00	460,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES				CODIGO: 1605	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	1.930,00		1.930,00
16/10/2014	Cuentas por cobras aportes	2/20		620,00	1.310,00
30/10/2014	Aportes por cobrar	3/34	60,00		1.370,00
11/11/2014	Cuentas por cobras aportes	6/57		600,81	769,19
18/11/2014	Cuentas por cobras aportes	7/67		20,00	749,19
27/11/2014	Cuentas por cobras aportes	8/87		250,00	499,19
30/11/2014	Aportes por cobrar	9/99	40,00		539,19
30/12/2015	Aportes por cobrar	13/128	200,00		739,19
SUMAN\$:			2.230,00	1.490,81	739,19


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES				CODIGO: 180501	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	308,00		308,00
27/11/2014	Compra de mueble	8/88	40,00		348,00
27/11/2014	Compra de mueble	8/91	65,00		413,00
SUMAN\$:			413,00		


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: EQUIPO DE OFICINA				CODIGO: 180502	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	728,00		728,00
SUMAN\$:			728,00		728,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		EQUIPO DE COMPUTACION	CODIGO: 1.2 CODIGO:		1806
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	29.500,00		29.500,00
13/10/2014	Compra de equipo de computacion	2/13	11,61		29.511,61
27/10/2014	Compra de equipo de computacion	8/90	108,93		29.620,54
SUMAN\$:			29.620,54		29.620,54


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		UNIDADES DE TRANSPORTE	CODIGO:		1807
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1	29.500,00		29.500,00
SUMAN\$:			29.500,00		29.500,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		DEPRECIACION ACUML DE MUEBLES Y ENSERES	CODIGO:		18991501
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39		5,96	5,96
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95		5,96	11,92
29/12/2014	Depreciacion mes de diciembre	12/123		5,96	17,88
SUMAN\$:				17,88	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	CODIGO:		18991502
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39		1,19	1,19
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95		1,19	2,38
29/12/2014	Depreciacion mes de diciembre	12/123		1,19	3,57
SUMAN\$:				3,57	

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION ACUML EQUIPO DE COMPUTACION				CODIGO:	189920
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciacion mes de octubre	4/39		6,74	6,74
30/11/2014	Depreciacion mes de noviembre	9/95		6,74	13,48
29/12/2014	Depreciacion mes de diciembre	12/123		6,74	20,22
	SUMAN\$:			20,22	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION ACUMLADA VEHICULOS				CODIGO:	189925
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciacion mes de octubre	4/39		467,08	467,08
30/11/2014	Depreciacion mes de noviembre	9/95		467,08	934,16
29/12/2014	Depreciacion mes de diciembre	12/123		467,08	1.401,24
	SUMAN\$:			1.401,24	

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS				CODIGO:	1906
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo inicial	1/1	130,60		130,60
25/11/2014	Compra de material de aseo	8/80	111,61		242,21
	SUMAN\$:		242,21		242,21


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA				CODIGO:	190601
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situacion inicial	1/1	36,30		36,30
10/10/2014	Compra de suministro	1/9	8,93		45,23
30/10/2014	Consumo de suministros	4/38		36,30	8,93
03/11/2014	Compra de suministro	5/46	25,45		34,38
09/11/2014	Compra de suministro	5/55	91,79		126,17
29/12/2014	Compra de suministro	12/122	42,69		168,86
	SUMAN\$:		205,16	36,30	168,86

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: IVA EN COMPRAS				CODIGO:	199005
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2014	Pago de arriendo	1/2	8,08		8,08
05/10/2014	Pago de servicios basicos	1/3	8,46		16,54
08/10/2014	Compra de materiales de construccion	1/8	1,20		17,74
10/10/2014	Compra de suministros y materiales	1/9	1,07		18,81
13/10/2014	Compra de equipos de computacion	2/13	1,39		20,20
27/10/2014	Gasto en construccion	3/27	65,75		85,94
27/10/2014	Gasto en construccion	3/30	8,36		94,30
28/10/2014	Pago de honorarios	3/31	12,00		106,30
30/10/2014	Gasto en construccion	3/36	6,23		112,53
30/10/2014	Liquidacion de IVA	4/40		112,53	0,00
03/11/2014	Compra de suministros y materiales	5/46	3,05		3,05
06/11/2014	Pago de arriendo	5/50	8,08		11,13
07/11/2014	Pago de servicios basicos	5/51	3,99		15,12
09/11/2014	Compra de suministros y materiales	5/55	11,01		26,13
11/11/2014	Pago de publicidad y propaganda	6/56	2,75		28,88
12/11/2014	Pago de honorarios	6/60	26,67		55,55
23/11/2014	Pago de publicidad y propaganda	7/77	3,21		58,76
25/11/2014	Compra de material se aseo	8/80	13,39		72,15
27/10/2014	Compra de muebles y enseres	8/88	4,80		76,95
27/10/2014	Gasto en mantenimiento	8/89	6,00		82,95
27/10/2014	Compra de equipos de computacion	8/90	13,07		96,02
27/10/2014	Compra de muebles y enseres	8/91	7,80		103,82
30/11/2014	Liquidacion de IVA	9/98		103,82	0,00
10/12/2014	Pago por mantenimiento y reparacion	10/103	9,64		9,64
11/12/2014	Pago de arriendo	10/104	8,08		17,72
18/12/2014	Pago de servicios basicos	10/108	6,57		24,29
19/12/2014	Pago por mantenimiento y reparacion	10/110	26,79		51,08
24/12/2014	Pago por instalaciones electricas	11/115	10,80		61,88
24/12/2014	Pago de honorarios	11/116	26,67		88,55
26/12/2014	Gasto honorarios	12/120	13,05		101,60
29/12/2014	Compra de suministros y materiales	12/122	5,12		106,72
29/12/2014	Liquidacion de IVA	12/126		106,72	0,00
	SUMAN\$:		323,07	323,07	0,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: IESS POR PAGAR				Codigo: 2503	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo inicial	1/1		274,38	274,38
15/10/2014	Pago de planilla IESS	2/17	274,38		0,00
30/10/2014	Pago de sueldos octubre	4/41		274,38	274,38
08/11/2014	Pago de planilla IESS	5/52	274,38		0,00
30/11/2014	Pago de sueldos noviembre	9/96		274,38	274,38
24/12/2014	Pago de planilla IESS	11/113	274,38		0,00
29/12/2014	Pago de sueldos diciembre	12/124		274,38	274,38
SUMAN\$:			823,14	1.097,52	274,38


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				Codigo: 250305	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo inicial	1/1		1.107,50	1.107,50
30/10/2014	Provisiones sociales mes de octubre	4/42		262,83	1.370,33
30/11/2014	Provisiones sociales mes de noviembre	9/97		262,83	1.633,17
24/12/2014	Pago de decimo cuarto	11/114	1.145,84		487,33
29/12/2014	Provisiones sociales mes de diciembre	12/125		262,83	750,16
SUMAN\$:			1.145,84	1.896,00	750,16


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta: RET. FTE. IVA 30% POR PAGAR				Codigo: 250401	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo inicial	1/1		12,40	12,40
10/10/2014	Po compra de suministros y materiales	1/9		0,32	12,72
10/10/2014	A pago de obligaciones tributarias	2/10	12,40		0,32
13/10/2014	Por compra de equipo de computacion	2/13		0,42	0,74
30/10/2014	Por compra de materiales de construccion	3/36		1,87	2,61
03/11/2014	Po compra de suministros y materiales	5/46		0,92	3,52
08/11/2014	A pago de obligaciones tributarias	5/53	2,19		1,33
09/11/2014	Por compra de suministros y materiales	5/55		3,30	4,64
25/11/2014	Por compra de material de aseo	8/80		4,02	8,66
27/11/2014	Por compra de muebles y enseres	8/88		1,44	10,10
27/11/2014	Gasto de mantenimiento y reparaciones	8/89		1,80	11,90
27/11/2014	Por compra de equipo de computacion	8/90		3,92	15,82
27/11/2014	Por compra de muebles y enseres	8/91		2,34	18,16
25/12/2014	A pago de obligaciones tributarias	11/118	8,24		9,92
29/12/2014	Por compra de suministros y materiales	12/122		1,54	11,46
SUMAN\$:			22,83	34,29	11,46

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: RET. FTE. IVA 70% POR PAGAR				CODIGO:	250402
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
11/11/2014	Por pago de publicidad y propaganda	6/56		1,93	1,93
23/11/2014	Por pago de publicidad y propaganda	7/77		2,25	4,18
10/12/2014	Por gasto de mantenimiento y reparacion	10/103		6,75	10,93
19/12/2014	Por gasto de mantenimiento y reparacion	10/110		18,75	29,68
24/12/2014	Por gasto de instala. Electricas	11/115		7,56	37,24
SUMAN\$:			0,00	37,24	37,24


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: RET. FTE. IVA 100% POR PAGAR				CODIGO:	250403
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2014	Por gasto de arriendo	1/2		8,08	8,08
28/10/2014	gastos Honorarios	3/31		12,00	20,08
06/11/2014	Por gasto de arriendo	5/50		8,08	28,16
08/11/2014	A pago de obligaciones tributarias	5/53	20,08		8,08
12/11/2014	gastos Honorarios	6/60		26,67	34,75
11/12/2014	Por gasto de arriendo	10/104		8,08	42,83
24/12/2014	gastos Honorarios	11/116		26,67	69,50
25/12/2014	A pago de obligaciones tributarias	11/118	34,75		34,75
26/12/2014	Gasto honorarios	12/120		13,05	47,80
SUMAN\$:			54,83	102,62	47,79


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta:		RET. FTE 1% POR PAGAR		CODIGO: 250404	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo Inicial	1/1		18,60	18,60
06/10/2014	Pago de transporte	1/4		0,15	18,75
08/06/2014	Gasto de construccion	1/8		0,10	18,85
10/10/2014	Compra de sumin istros y materiales	1/9		0,09	18,94
10/10/2014	Pago de obligaciones tributarias	2/10	18,60		0,34
13/10/2014	Compra de equipo de computacion	2/13		0,11	0,45
15/10/2015	Gasto transporte	2/15		1,00	1,45
15/10/2014	Pago de transporte	2/18		5,00	6,45
24/10/2014	Pago de transporte	2/23		0,15	6,60
27/10/2014	Por compra de material de construccion	3/27		5,48	12,08
27/10/2014	Gasto transporte	3/28		3,00	15,08
27/10/2014	Gasto de construccion	3/30		0,70	15,78
30/10/2014	Gasto transporte	3/35		2,50	18,28
30/10/2014	Compra de material de construccion	3/36		0,52	18,80
03/11/2014	Compra de sumin istros y materiales	5/46		0,25	19,05
08/11/2014	Pago de obligaciones tributarias	5/53	16,59		2,46
09/11/2014	Compra de sumin istros y materiales	5/55		0,92	3,38
25/11/2014	Compra de material de aseo	8/80		1,12	4,50
26/11/2014	Pago de transporte	8/83		0,50	5,00
27/11/2014	Compra de muebles y enseres	8/88		0,40	5,40
27/11/2014	Por mantenimiento y reparaciones	8/89		0,50	5,90
27/11/2014	Pago de equipo de computacion	8/90		1,09	6,99
27/11/2014	Pago de muebles y enseres	8/91		0,65	6,55
18/12/2014	Gasto transporte	10/109		0,20	7,19
25/12/2014	Pago de obligaciones tributarias	11/118	2,79		#REF!
26/12/2014	Gasto transporte	11/119		0,30	#REF!
29/12/2014	Gasto transporte	12/121		0,20	#REF!
29/12/2015	Pago de suministros	12/122		0,42	#REF!
30/12/2014	Gasto transporte	13/127		0,30	#REF!
	SUMAN\$:		37,98	44,25	6,27

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
Cuenta:		RET. FTE 2% POR PAGAR		CODIGO: 250405	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
11/11/2014	Por compra	6/56		0,46	0,46
23/11/2014	Por publicidad y propagarnda	7/77		0,54	1,00
10/12/2014	Por gasto de mantenimiento y reparacion	10/103		1,61	2,61
19/12/2014	Por gasto de mantenimiento y reparacion	10/110		4,46	7,07
24/12/2014	Por gasto de insta. Electricas	11/115		1,80	8,87
25/12/2014	A pago de obligaciones tributarias	11/118	1,00		7,87
	SUMAN\$:		1,00	8,87	7,87

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: RET. FTE 8% POR PAGAR				CODIGO:	250406
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2014	Por gasto arriendo septiembre	1/2		5,38	5,38
06/11/2014	Por gasto arriendo octubre	5/50		5,38	10,76
08/11/2014	A pago de obligaciones tributarias	5/53	5,38		5,38
11/12/2014	Por gasto arriendo noviembre	10/104		5,38	10,76
25/12/2014	A pago de obligaciones tributarias	11/118	5,38		5,38
SUMAN\$:			10,76	16,14	5,38


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: RET. FTE 10% POR PAGAR				CODIGO:	250407
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
28/10/2014	Por gasto honorarios	3/31		10,00	10,00
08/11/2014	A pago de obligaciones tributarias	5/53	10,00		0,00
12/11/2014	Por gasto honorarios	6/60		22,22	22,22
24/12/2014	Por gasto honorarios	11/116		22,22	44,44
25/12/2014	A pago de obligaciones tributarias	11/118	22,22		22,22
26/12/2014	Por gasto honorarios	12/120		10,87	33,09
SUMAN\$:			32,22	65,31	33,09


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR				CODIGO:	269015
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo inicial	1/1		75,38	75,38
SUMAN\$:				75,38	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: CAPITAL				CODIGO:	3101
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2014	Saldo de situación inicial	1/1		50.254,64	50.254,64
SUMAN\$:				50.254,64	50.254,64


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		HONORARIOS PROFESIONALES			CODIGO:	450210
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
28/10/2014	Pago de honorarios	3/31	100,00		100,00	
12/11/2014	Pago de honorarios	6/60	222,22		322,22	
24/12/2014	Pago de honorarios	11/116	222,22		544,44	
26/12/2014	Pago de honorarios	12/120	108,74		653,18	
31/12/2014	Ajustes	13/129		653,18	0,00	
SUMAN\$:			653,18	653,18	0,00	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		MOVILIZACION, FLETE Y EMBALAJE			CODIGO:	450305
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
06/10/2014	Pago de transporte	1/4	15,00		15,00	
15/10/2014	Pago de transporte	2/16	100,00		115,00	
15/10/2014	Pago de transporte	2/18	500,00		615,00	
24/10/2014	Pago de transporte	2/23	15,00		630,00	
27/10/2014	Pago de transporte	3/28	300,00		930,00	
30/10/2014	Pago de transporte	3/35	250,00		1.180,00	
26/11/2014	Pago de transporte	8/83	50,00		1.230,00	
18/12/2014	Pago de transporte	10/109	20,00		1.250,00	
26/12/2014	Pago de transporte	11/119	30,00		1.260,00	
29/12/2014	Pago de transporte	12/121	20,00		1.280,00	
30/12/2014	Pago de transporte	13/127	30,00		1.310,00	
31/12/2014	Ajustes	13/129		1.330,00	0,00	
SUMAN\$:			1.330,00	1.330,00	0,00	

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			CODIGO:	450315
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
11/11/2014	A pago de publicidad	6/56	22,95		22,95	
23/11/2014	A pago de publicidad	7/77	26,79		49,74	
31/12/2014	Ajustes	13/129		49,74	0,00	
SUMAN\$:			49,74	49,74	0,00	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		SERVICIOS BASICOS		CODIGO:		450320
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
05/10/2014	Por pago de servicios básicos	1/3	87,73		87,73	
07/11/2014	Por pago de servicios básicos	5/51	190,43		278,16	
18/12/2014	Por pago de servicios básicos	10/108	54,82		332,98	
31/12/2014	Ajustes	13/129		332,98	0,00	
SUMAN\$:			332,98	332,98	0,00	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		ARRENDAMIENTOS		CODIGO:		450330
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
02/10/2014	Pago de arriendo mes de septiembre	1/2	67,30		67,30	
06/11/2014	Pago de arriendo mes de octubre	5/50	67,30		134,60	
11/12/2014	Pago de arriendo mes de noviembre	10/104	67,30		201,90	
	Por ajuste			201,90		
SUMAN\$:			201,90	201,90	0,00	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		GASTO IVA EN COMPRAS		CODIGO:		450405
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
30/10/2014	Liquidacion de IVA	4/40	112,53		112,53	
30/11/2014	Liquidacion de IVA	9/98	103,82		216,35	
29/12/2014	Liquidacion de IVA	12/126	106,72		323,07	
31/12/2014	Ajustes	13/129		323,07	0,00	
SUMAN\$:			323,07	323,07	0,00	


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		PATENTES MUNICIPALES		CODIGO:		450410
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
23/11/2014	Pago de patente	7/76	60,00		60,00	
31/12/2014	Ajustes	13/129		60,00	0,00	
SUMAN\$:			60,00	60,00	0,00	

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES				CODIGO: 45052501	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39	5,96		5,96
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95	5,96		11,92
29/12/2014	Depreciación mes de diciembre	12/123	5,96		17,88
31/12/2014	Ajustes	13/129		17,88	0,00
SUMAN\$:			17,88	17,88	0,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA				CODIGO: 45052502	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39	1,19		1,19
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95	1,19		2,38
29/12/2014	Depreciación mes de diciembre	12/123	1,19		3,57
31/12/2014	Ajustes	13/129		3,57	0,00
SUMAN\$:			3,57	3,57	0,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION				CODIGO: 450530	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39	6,74		6,74
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95	6,74		13,48
29/12/2014	Depreciación mes de diciembre	12/123	6,74		20,22
31/12/2014	Ajustes	13/129		20,22	0,00
SUMAN\$:			20,22	20,22	0,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: DEPRECIACION UNIDADES DE TRANSPORTE				CODIGO: 450535	
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Depreciación mes de octubre	4/39	467,08		467,08
30/11/2014	Depreciación mes de noviembre	9/95	467,08		934,16
29/12/2014	Depreciación mes de diciembre	12/123	467,08		1.401,24
31/12/2014	Ajustes	13/129		1.401,24	0,00
SUMAN\$:			1.401,24	1.401,24	0,00


 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		GASTOS INSTALACIONES ELECTRICAS	CODIGO:		450615
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2014	pagos de inst. electricas	11/115	90,00		90,00
31/12/2014	Ajustes	13/129		90,00	0,00
SUMAN\$:			90,00	90,00	0,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		GASTOS DE CONSTRUCCION	CODIGO:		450630
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2014	Compra de material de construccion	1/8	10,00		10,00
27/10/2014	Compra de material de construccion	3/27	547,88		557,88
27/10/2014	Compra de material de construccion	3/30	69,64		627,52
30/10/2014	Compra de material de construccion	3/36	51,90		679,42
31/12/2015	Ajustes	13/129		679,42	
SUMAN\$:			679,42	679,42	0,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		MATENIMIENTO Y REPARACIONES	CODIGO:		450715
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
27/11/2014	Gasto mantenimiento	8/89	50,00		50,00
10/12/2014	Reparación de impresora	10/103	80,36		130,36
19/12/2014	Reparacion de radio taxi	10/110	223,21		353,57
31/12/2014	Ajustes	13/129		353,57	0,00
SUMAN\$:			353,57	353,57	0,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA:		CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	CODIGO:		4507902
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2014	Consumo de suministros	4/38	36,30		36,30
31/12/2014	Ajustes	13/129		36,30	0,00
SUMAN\$:			36,30	36,30	0,00

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		INGRESO POR MULTA			CODIGO:	549020
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
07/10/2014	Recaudacion por multa	1/5		40,00	40,00	
21/11/2014	Recaudacion por multa	7/73		140,00	180,00	
26/11/2014	Recaudacion por multa	8/82		10,00	190,00	
31/12/2014	Cierre de cuentas de ingreso	13/130	190,00			
SUMAN\$:			190,00	190,00	0,00	

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:		PERDIDAS Y GANANCIAS			CODIGO:	61
FECHA	DETALLE	REF/AS	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2014	Cierre de cuentas de gasto	13/129	10.560,31		10.560,31	
31/12/2014	Cierre de cuentas de ingreso	13/131		8.618,00	1.942,31	
31/12/2014	Perdida del ejercicio	13/131		1.942,31	1.942,31	
SUMAN\$:			10.560,31	10.560,31	0,00	



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	CAJA	22.100,62	12.931,36	9.169,26	
1103	BANCOS	10.535,00	6.331,80	4.203,20	
140705	DOCUMENTOS POR COBRAR	5.800,00	3.020,00	2.780,00	
1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS	650,00	190,00	460,00	
1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES	2.230,00	1.490,81	739,19	
180501	MUEBLES Y ENSERES	1.485,00		1.485,00	
180502	EQUIPO DE OFICINA	308,00		308,00	
1806	EQUIPO DE COMPUTACION	848,54		848,54	
1807	UNIDADES DE TRANSPORTE	29.500,00		29.500,00	
18991501	DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		17,88		17,88
18991502	DEPRE. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		3,57		3,57
189920	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMP.		20,22		20,22
189922	DEPRE. ACUM VEHICULOS		1.401,24		1.401,24
1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	242,21		242,21	
190601	SUMINISTROS DE OFICINA	205,16	36,30	168,86	
199005	IVA EN COMPRAS	323,07	323,07	0,00	
2503	IESS POR PAGAR	823,14	1.097,52		274,38
250305	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1.145,84	1.896,00		750,16
250401	RETENCIONES IVA 30% POR PAGAR	22,83	34,29		11,46
250402	RETENCIONES IVA 70% POR PAGAR		37,24		37,24
250403	RETENCIONES IVA 100% POR PAGAR	54,83	102,62		47,79
250404	RET. FTE. 1% POR PAGAR	37,98	44,25		6,27
250405	RET. FTE. 2% POR PAGAR	1,00	8,87		7,87
250406	RET. FTE. 8% POR PAGAR	10,76	16,14		5,38
250407	RET. FTE. 10% POR PAGAR	32,22	65,31		33,09
269015	DOCUMENTOS POR PAGAR		75,38		75,38
3101	CAPITAL SOCIAL		50.254,64		50.254,64
450105	REMUNERACIONES MENSUALES	3.750,00		3.750,00	
450110	BENEFICIOS SOCIALES	788,49		788,49	
450120	APORTE PATRONAL	468,75		468,75	
450210	HONORARIOS PROFESIONALES	653,18		653,18	
450305	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE	1.330,00		1.330,00	
450315	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	49,74		49,74	
450320	SERVICIOS BASICOS	332,98		332,98	
450330	ARRENDAMIENTOS	201,90		201,90	
450405	GASTO IVA EN COMPRAS	323,07		323,07	
450410	PATENTES MUNICIPALES	60,00		60,00	
45052501	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES	17,88		17,88	
45052502	DEPRE. EQUIPOS DE OFICINA	3,57		3,57	
450530	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION	20,22		20,22	
450535	DEPRE. UNIDADES DE TRANSPORTE	1.401,24		1.401,24	
450615	GASTO INSTALACIONES ELECTRICAS	90,00		90,00	
450630	GASTO DE CONSTRUCCION	679,42		679,42	
450715	MANTENI. Y REPARACION	353,57		353,57	
4507902	CONSUMO DE SUMIN. Y MATERIALES	36,30		36,30	
549010	SERVICIOS DE TRANSPORTE		6.558,00		6.558,00
549015	INGRESOS POR APORTACIONES		960,00		960,00
TOTAL		86.916,51	86.916,51	60.464,57	60.464,57

Yantzaza, al 31 de diciembre del 2014

PRESIDENTE

CONTADORA



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA
ESTDO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

<u>ACTIVO</u>			
11	<u>FONDOS DISPONIBLES</u>		
1101	CAJA	9.169,26	
1103	BANCOS	4.203,20	
14	<u>CARTERA DE CREDITOS</u>		
140705	DOCUMENTOS POR COBRAR	2.780,00	
16	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		
1604	CUENTAS POR COBRAR MULTAS	460,00	
1605	CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES	739,19	
18	<u>PROPIEDADES Y EQUIPO</u>		
180501	MUEBLES Y ENSERES	1.485,00	
	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	17,88	1.467,12
180502	EQUIPO DE OFICINA	308,00	
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	3,57	304,43
1806	EQUIPO DE COMPUTACION	848,54	
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	20,22	828,32
1806	UNIDADES DE TRANSPORTE	29.500,00	
	DEPRECIACION ACUMULADA UNIDADES DE TRANSPORTE	1.401,24	28.098,76
19	<u>OTROS ACTIVOS</u>		
1906	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	242,21	
190601	SUMINISTROS DE OFICINA	168,86	
	TOTAL ACTIVO		<u>48.461,35</u>
2	<u>PASIVO</u>		
25	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>		
2503	IESS POR PAGAR	274,38	
250305	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	750,16	
250401	RETENCION IVA 30%	11,46	
250402	RETENCION IVA 70%	37,24	
250403	RETENCION IVA 100%	47,79	
250404	RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	6,27	
250405	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	7,87	
250406	RETENCIONES EN LA FUENTE 8%	5,38	
250407	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	33,09	
26	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>		
269015	DOCUMENTOS POR PAGAR	75,38	
	TOTAL PASIVO		<u>1.249,02</u>
3	<u>PATRIMONIO</u>		
3101	CAPITAL	50.254,64	
3604	PERDIDA DEL EJERCICIO	3.042,31	
	TOTAL PATRIMONIO		47.212,33
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>48.461,35</u>

Yantaza, 31 de diciembre del 2014

PRESIDENTE

CONTADORA



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN DOLARES

54 INGRESOS POR SERVICIOS	
549010 PRESTACION DE SERVICIOS	6558,00
549015 INGRESOS POR APORTACIONES	960,00
TOTAL INGRESOS	7518,00
45 GASTOS DE OPERACIÓN	
450105 REMUNERACIONES MENSUALES	3.750,00
450110 BENEFICIOS SOCIALES	788,50
450120 APORTE PATRONAL	468,75
450210 HONORARIOS PROFESIONALES	653,18
450305 MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE	1.330,00
450315 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	49,74
450320 SERVICIOS BASICOS	332,98
450330 ARRENDAMIENTOS	201,90
450405 GASTO IVA EN COMPRAS	323,07
450410 PATENTES MUNICIPALES	60,00
45052501 DEPRE. MUEBLES Y ENSERES	17,88
45052502 DEPRE. EQUIPOS DE OFICINA	3,57
450530 DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION	20,22
450535 DEPRE. UNIDADES DE TRANSPORTE	1.401,24
450615 GASTO INSTALACIONES ELECTRICAS	90,00
450630 GASTO DE CONSTRUCCION	679,42
450715 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	353,57
4507902 CONSUMO DE SUMIN. Y MATERIALES	36,30
TOTAL GASTOS	<u>10.560,31</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO	<u><u>-3042,31</u></u>

Yantzaza, al 31 de diciembre de 2014

PRESIDENTE

CONTADORA



COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EXPRESADO EN DOLARES

1.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		10.298,00
EFECTIVO RECIBIDO DE LA VENTA DE SERVICIOS	6.558,00	
EFECTIVO RECIBIDO DE APORTES/SOCIOS	960,00	
EFECTIVO RECIBIDO DE DOCUMENTOS POR COBRAR	2.780,00	
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
(-)PAGO ARRIENDAMIENTOS	201,90	
(-)PAGO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	49,74	
(-) PAGO DE CONSTRUCCION	679,42	
(-) PAGO DE PATENTES MUNICIPALES	60,00	
(-) PAGO DE REMUNERACIONES MENSUALES	3.750,00	
(-) PAGO DE APORTE PATRONAL	468,75	
(-) PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES	788,50	
(-) PAGO DE SERVICIOS BASICOS	332,98	
(-) PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES	653,18	
(-) PAGO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	353,57	
(-) PAGO DE INSTALACIONES ELECTRICAS	90,00	
(-) PAGO DE MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJE	1.330,00	
(-) PAGO DE IVA EN COMPRAS	323,07	
(-) PAGO DECIMO TERCER SUELDO	1.145,84	
(-) PAGO DE OCBLIGACIONES TRIBUTARIAS	144,95	
(-) PAGO DE PLANILLAS IESS	427,08	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10.798,98	
EFECTIVO PROVINIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-500,98
2.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	
PROCEDENTE DE VENTAS DE EQUIPO	0,00	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
3.- EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DIVIDENDOS PAGADOS	0,00	
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00	
4.- AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		1393,44
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		12.480,00
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		13.372,46

Yantzaza, 31 de diciembre de 2014

PRESIDENTE

CONTADOR

g. DISCUSIÓN

La Cooperativa de Transportes Mixto ciudad de Yantzaza, desde su creación procesó su información económica de forma general, donde no mantenían un orden en la documentación de las operaciones propias de la cooperativa; de igual manera sus resultados estaban expresados sobre la base del total de la ventas de sus servicios a los cuales se deducían los gastos por los diferentes conceptos; situación que limitó ejecutar acciones y tomar decisiones encaminadas a la optimización de los recursos y al emprendimiento de nuevas estrategias que le afiancen en el mercado competitivo.

La falta de un sistema contable ha impedido que la información económica que mantiene la cooperativa presente deficiencia por cuanto solo cumplen con las declaraciones mensuales al Servicio de Rentas Internas-SRI, y llevan registro de ingresos y egresos no confiable de sus operaciones las mismas carecen de sustentos con los diferentes documentos de respaldo lo que dificulta conocer el estado económico real de la cooperativa en un periodo determinado, impidiendo de esta manera la oportuna la toma de decisiones por parte de sus directivos.

Ante estas circunstancias se dejó implantando la contabilidad para que sea aplicada en la cooperativa, la misma que le permitió conocer los costos y gastos reales y totales que inciden en el servicio de transporte, demostrando con veracidad los resultados obtenidos durante el periodo contable; para ello se dejó todo el proceso contable desde el Inventario Inicial Real hasta los Estados Financieros, instrumento contable que será la base fundamental en el desarrollo de sus actividades, recomendando de esta manera se continúe con su aplicación.

h. CONCLUSIONES

Una vez concluido el trabajo he llegado a las siguientes conclusiones:

- ✓ La Cooperativa de Transporte Mixto Ciudad de Yantzaza, cuenta con un proceso contable en el periodo octubre-diciembre 2014, preparados con datos reales, para ello se diseñó y aplicó los principales registros contables acorde a las necesidades de la cooperativa que permitieron controlar los movimientos financieros que genera la actividad de transporte.
- ✓ Con la aplicación del Plan y Manual de Cuentas, se denominó y codificó de manera correcta a las cuentas contables que interviene en las operaciones que realiza la Cooperativa, lo que facilitó el registro correcto de las mismas.
- ✓ Con la implantación del sistema contable, partiendo desde los inventarios hasta los Estados Financieros se pudo conocer la situación económica real, con la finalidad de proporcionar información oportuna y veraz.
- ✓ Se preparó los Estados Financieros, bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con la finalidad de facilitar la presentación de los estados ante la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

i. RECOMENDACIONES

He llegado a las siguientes recomendaciones:

- ✓ Seguir aplicando el proceso contable el mismo que le permitirá tener un control adecuado de la situación económica, que facilitará cumplir con las Leyes y Reglamentos que establecen las normas de contabilidad y tributarias, contribuyendo al desarrollo de la cooperativa de transporte.

- ✓ Conservar el Plan y Manual de Cuentas propuesto, debido a que se elaboró en base al plan de cuentas general emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, los mismos que facilitan la presentación de los estados financieros ante esta entidad.

- ✓ Seguir con la aplicación de este proceso contable ya que permite conocer las utilidades que genera los servicios transporte por carretera que ofrece la cooperativa, facilitando de esta manera tomar las decisiones financieras más acertadas en beneficio de la misma.

J. BIBLIOGRAFÍA

Libros

- AYAVIRI, García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Año 2006
- A.GOXENS –M.A. GOXENS, Enciclopedia Práctica de Contabilidad, Editorial Océano, Barcelona, 2009.
- BRAVO, Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL, Editora Escobar, 10ma edición, año 2011. Quito-Ecuador.
- TERAN, Gandarillas Gonzalo J. TEMAS DE CONTABILIDAD BÁSICA E INTERMEDIA; 4ta Edición; Editorial Educación y Cultura. Año 2007
- HARGADON, Bernard, Principios de Contabilidad, Ediciones DEUSTO S.A., Bilbao, 2005.
- INSTITUTO DE INVESTIGADORES CONTABLES DE ECUADOR, Código de ética del Contador, Editorial UTPL, 2006.
- VASCONEZ A. José. Contabilidad General para el siglo XXI de Educación Pública y Cultura. Quito-Ecuador. 2006.
- ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General. 7ma. Ed. Bogotá-Colombia, McGraw- Hill Interamericana, 2011

Páginas web

- Normas Internacionales de Contabilidad, <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>
- Servicios de contabilidad de costos e Impuestos, www.scci.com/niif_para_pymes
- www.supercias.gob.ec
- www.sri.gob.ec

k. ANEXOS

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA									
ROL DE PAGOS									
MES DE OCTUBRE DEL 2014									
NO.-	NOMINA	CARGO	S.B.U	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL EGRESOS			
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	750,00	750,00	70,88	679,13	679,13		
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	500,00	500,00	47,25	452,75	452,75		
			1.250,00	1.250,00	118,13	1.131,88	1.131,88		

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
MES DE OCTUBRE DEL 2014							
NO.-	NOMINA	CARGO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	62,50	18,17	62,50	93,75	236,92
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	41,67	36,36	41,67	62,50	182,19
			-				
			104,17	54,53	104,17	156,25	419,11

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA									
ROL DE PAGOS									
MES DE NOVIEMBRE DEL 2014									
NO.-	NOMINA	CARGO	S.B.U	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL EGRESOS			
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	750,00	750,00	70,88	679,13	679,13		
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	500,00	500,00	47,25	452,75	452,75		
			1.250,00	1.250,00	118,13	1.131,88	1.131,88		

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
MES DE NOVIEMBRE DEL 2014							
NO.-	NOMINA	CARGO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	62,50	18,17	62,50	93,75	236,92
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	41,67	36,36	41,67	62,50	182,19
			-				
			104,17	54,53	104,17	156,25	419,11

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA									
ROL DE PAGOS									
MES DE DICIEMBRE DEL 2014									
NO.-	NOMINA	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			S.B.U	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL EGRESOS			
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	750,00	750,00	70,88	679,13	679,13		
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	500,00	500,00	47,25	452,75	452,75		
			1.250,00	1.250,00	118,13	1.131,88	1.131,88		

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTAZA							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
MES DE DICIEMBRE DEL 2014							
NO.-	NOMINA	CARGO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
1	EDGAR ARMIJOS	PRESIDENTE	62,50	18,17	62,50	93,75	236,92
2	KARLA SALAZAR	SECRETARIA	41,67	36,36	41,67	62,50	182,19
			-				
			104,17	54,53	104,17	156,25	419,11

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	V. ACTUAL	V. RESIDUAL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
MUEBLES Y ENSERES	1380	80	72	5.96
DEP. 10%				
EQUIPO DE OFICINA	308	16	14	1.19
DEP. 10%				
EQUIPO DE COMPUTACION	728	121	81	6.74
DEP. 33%				
VEHICULOS	29500	1475	5605	467.08
DEP. 5%				

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE CIUDAD DE YANTZAZA
NOMINA DE APORTES SOCIOS**

MES: NOVIEMBRE

AÑO: 2014

FECHA	NRO.	NOMBRES	CUOTA ACTUAL		FECHA	CUOTAS ANTERIORES	
			PAGADO	NO PAGADO		PAGADA	NO PAGADA
13/11/2014	1	Angel Espinoza	20,00				
14/11/2014	2	Jose Minga Quinche	20,00				
30/11/2014	3	Zoilo Romero Ortega	20,00		11/11/2014	600,81	129,19
12/11/2014	4	Guido Montaña Dias	20,00				20,00
13/11/2014	5	Jorge Cabrera	20,00				20,00
14/11/2014	6	Sigifredo Gonzalez Cabrera	20,00				
	7	Mario Carrion		20,00			
	8	Wilman Cabrera Cabrera		20,00	18/11/2014	20,00	100,00
30/11/2014	9	Cristian Castillo Artega	20,00				
30/11/2014	10	Edgar Amijos	20,00				
20/11/2014	11	Galo Quezada	20,00		27/11/2014	250,00	0,00
23/11/2014	12	Jorge Patiño Uday	20,00				150,00
30/11/2014	13	Alvan Carrion	20,00				
30/11/2014	14	Victor Armijos	20,00				
30/11/2014	15	Maico Carrion	20,00				
30/11/2014	16	Jaime Rojas	20,00				80,00
		TOTALES	280,00	40,00		870,81	499,19

COOPERATIVA DE TRANSPORTE CIUDAD DE YANTZAZA
NOMINA DE APORTES SOCIOS

MES: DICIEMBRE

AÑO: 2014

FECHA	NRO.	NOMBRES	CUOTA ACTUAL		FECHA	CUOTAS ANTERIORES	
			PAGADO	NO PAGADO		PAGADA	NO PAGADA
	1	Angel Espinoza		20,00			
21/12/2014	2	Jose Minga Quinche	20,00				
	3	Zoilo Romero Ortega		20,00			129,19
	4	Guido Montaña Dias		20,00			20,00
	5	Jorge Cabrera		20,00			20,00
	6	Sigifredo Gonzalez Cabrera		20,00			
	7	Mario Carrion		20,00			
15/12/2014	8	Wilman Cabrera Cabrera	20,00				120,00
	9	Cristian Castillo Artega		20,00			
	10	Edgar Amijos		20,00			
	11	Galo Quezada		20,00			
15/12/2014	12	Jorge Patiño Uday	20,00				150,00
15/12/2014	13	Alvan Carrion	20,00				
24/12/2014	14	Victor Armijos	20,00				
	15	Maico Carrion		20,00			
	16	Jaime Rojas		20,00			80,00
		TOTALES	100,00	220,00		0,00	519,19

COOP. TRANS. CIUDAD DE YANTZAZA

Wilman Alonso Cabrera Cabrera
 Dir: San Francisco, Zamora s/n y Jasminez
 Cel: 0980289780
 *Yantzaza - Ecuador

R.U.C. 1900336769001 AUT.SRI.Nº. 1115286881	Nº 000000415 <small>001-001-</small>
FACTURA	

Fecha: 06-10-2014
 Cliente: Coop transporte Ciudad de Yantzaza
 RUC/CI: 1990007139001 Fecha: _____
 Dirección: Yantzaza

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Carrera Yantzaza - Zamora ida y vuelta		15,00

JAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMIREZ MARGISA ZULEMA
 RUC. 1900366849001 *AUT. Nº 11002
 Fecha de Autorización: 24/Julio/2014 Válido hasta el 24/Julio/2016
 EMISION: del 000000401 al 000000500

SUBTOTAL \$	15,00
DESCUENTO	
V.B.IVA 0%	
V.B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	15,00


FIRMA AUTORIZADA
 Original Blanco: Adquirente


FIRMA CLIENTE
 Copia Color: Emisor

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
LF: 3035287
YANZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -

Nº 000000658

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Cabrera Cabrera Wilman Alonso
 Fecha de Emisión: 06-10-2014 R.U.C.: 1900338789001
 Dirección: San Francisco Yanza de y Jasmírez
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 000000415

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	15,00	12		1%	0,15

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA. RUC. 190036684001 *AUT. N° 11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 *N° del 000000601 al 000000700

Total de la Retención 0,15


 FIRMA AGENTE DE RETENCION

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Rofrio s/n
 *TELF: 3035287
 YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
 AUT. SRI. 1114633156

FACTURA

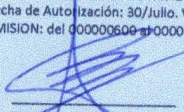
N° 000000611

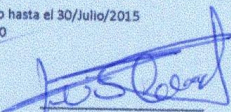
001-001-

Sr. (es): Luis Cuenca Fecha: 10/10/2014
 R.UC./C/.: _____ Guía de Remisión: _____
 Direc: Yantzaza

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Transporte a Cuenca	400.00	400.00

GRÁFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREVEZ RAMIREZ ZULEMA
 RUC. 190036648001 *AUT. N°11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Adquirente. 1ª Copia: Emisor- 2ª Copia: sin valor

SUBTOTAL \$	400.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	400.00

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANZATZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001-

Nº 000000629

AUT. SRI, 1115313525

Sr. (es): Alexcon Marzilla Rolando Fied
 Fecha de Emisión: 08-10-2014 R.U.C.: 1900658459001
 Dirección: _____
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 000000005

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	8,93	IR		2%	0,18
	1,07	IVA		70%	0,75

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA. RUC: 1900366848001 *AUT. N° 11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISIÓN: del 000000601 al 000000700

Total de la Retención 0,93


FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Original: Sujeto Pasivo Retenido
Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO



SUPER PPC COMPUTERS

ACHUPALLAS ESPANA JOSE ANTONIO

R.U.C. 1104316482001

Cód. Aut. S.R.I 1114228712

FACTURA 001-001-

Nº 000000309

Venta al por menor de artículos de papelería
servicios prestados por capacitador * Venta de computadoras incluso partes y piezas * Mantenimiento y reparación de maquinaria de informática * Alquiler de equipos de computación para internet * Desarrollo de software.

Dirección: San Francisco Av Ivan Ríofrío sn y Girasoles / Yantzaza - Zamora Chinchipe
FACTURA: 000000309

CLIENTE:	COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO	CLIENTE:
RUC:	CIUDAD DE YANTZAZA	RUC:
FECHA:	1990007132001	FECHA:
DIRECCION:	13-10-2014	DIRECCION:
	FECHA VEN: 13-10-2014	
	BARRIO SAN FRANCISCO	

CANT	DETALLE	P.UNITARIO	P. TOTAL
1	Teclado genios Slimstar 110 ps2	11,61	11,61
SUBTOTAL			11,61
DESCUENT			0
SUBTOTAL NETO			0
IVA 0%			0
IVA 12%			1,39
TOTAL			13,00

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor

Patricio Martínez Pineda · Imprenta Marvel · R.U.C: 110276786001 * Aut. 5412 * Telf: 2583547 * Fecha emisión: 24-ENERO-2014 * Válido hasta 24-ENERO-2015 * Emisión 000000261-000000360

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001 -

Nº 000000630


AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Achupallas Espino José Antonio
 Fecha de Emisión: 13 de Octubre del 2014 R.U.C.: 1104316482001
 Dirección: San Francisco Av. Iván Ríofrío s/n y Girasoles
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 000000209

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	11,61		IR	1%	0,12
	1,39		IVA	30%	0,42

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ MARCOZA ZULEMA. RUC 1900366848001 *AUT. Nº. 11002
 Fecha de Autorización: 30 Julio 2014. Válido hasta el 30 Julio 2015
 EMISIÓN: del 000000901 al 000000700

Total de la Retención 0,54



FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGA DEL VALOR RETENIDO

SOCIO COOP. TRANSP.
CIUDAD DE YANTZAZA
 Alván Neptalí Carrión Salinas

DIR: Primero de Diciembre s/n
 TELF: 2300 - 005

FACTURA 002-001

RUC.1900454420001			
AUT.SRI. 1115168865			
FECHA	DIA	MES	AÑO
	24	10	14

YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Nº 000000214

Cliente:	Copp. Ciudad de Yantzaza
RUC/CI:	1990007132001
Dirección:	Yantzaza

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Flete Yantzaza-Zamora	15,00	15,00

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300514 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA.
 RUC. 1900366848001 *AUT. N°. 11002. Fecha de Autorización: 02/Julio/2014.
 Válido hasta el 02/Julio/2015
 EMISION: del 000000201 al 000000250


FIRMA AUTORIZADA
 Original Blanco: Adquirente


FIRMA CLIENTE
 Copia Color: Emisor

SUBTOTAL \$	15,00
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	15,00

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

C/R: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
T.F: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001 -

Nº 000000662

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Carrion Salinas Alban Neptali
 Fecha de Emisión: 94-10-14 R.U.C.: 1900454490001
 Dirección: Primera de Diciembre 9/n
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 000000914

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
9014	15,00	IR		1%	0,15

GRÁFICAS ANDRÉS. TEL F 2300541 ERREYES RAMÍREZ, NARCISA ZULEMA. RUC. 1900366848001 *AUT N°. 11002
 Fecha de Autorización: 30/ Julio/2014. Válido hasta el 30/ Julio/2015
 N° del 000000661 al 000000700

Total de la Retención 0,15



FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANZATZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001-

Nº 000000646

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Ramón Cabrera Carlos Ebrán
 Fecha de Emisión: 27-10-2014 R.U.C.: 1900033646001
 Dirección: Central Luis Bastidas s/n y Av. Iván Ríofrío
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 0000011E2

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	70,00	IV		1%	0,70
	8,40	IVA		30%	2,52

GRÁFICAS ANDRÉS, TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ MARCOSA ZULEMA, RUC: 1900366848001 *AUT. N° 11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000001 al 000000700

Total de la Retención 3,22


 FIRMA AGENTE DE RETENCION

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCUENTO DEL VALOR RETENIDO

FERRETERIA QUEZADA HNS

HIERRO, CEMENTO, CUBIERTAS DE ACERO, TUBOS, P.V.C. PARA ALCANTARILLADO Y AGUA POTABLE, ACABADOS PARA LA CONSTRUCCIÓN Y METALMECÁNICA.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL, RESOLUCIÓN # 1123 DEL 20 - AGOSTO - 2008

DIR: Sur, Av. Iván Riofrío s/n y Primero de Diciembre

*Telfs.: 2300 190 * 2300 749 * Yantzaza-Ecuador

ferreteria_quezada_hnos@hotmail.com

Ilda Marina Carchi
OBLIGADO A LLEVAR
CONTABILIDAD

R.U.C. 0102310901001
AUT.SRI. 1116537424

FECHA DE EMISION

DIA	MES	AÑO
27	10	2014

001-001-

FACTURA

Nº 000041739

SR. (ES):

Cooperativa de Transporte Mixto Ciudad de Yantzaza

R.U.C./C.I.:

1990007132001

TELF.:

2300 022

DIRECC:

San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n

NT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
01	Saco de Cemento 50 lb.	7.15	71.50
02	lbs de clavo 2" h	0.80	1.60
01	Tapon PVC 1/2 Resc. macho	0.36	0.36
01	Teflon pequeño	0.27	0.27
01	Cafe clavo Acero 2"	3.57	3.57
10	Sacos de Cemento 50 lb	7.15	71.50
06	metro plastico negro 1.5m	0.89	5.34
05	Saco de Cemento 50 lb	7.15	35.75
02	Saco de Cemento 50 lb.	7.15	14.30
06	Emposte Plomstop 20 lb.	16.74	100.44
16	disco jandely no 80	0.36	5.76
01	Moscarilla 3 M	2.68	2.68
01	Saco de Cemento 50 lb.	7.15	7.15
02	lb de removedor pintura	5.36	10.72
01	Broche 3" Pepe	1.56	1.56
06	Emposte Plomstop 20 lb.	16.74	100.44
06	disco hierro Nº 50	0.63	3.78
02	lb removedor pintura	5.36	10.72
06	Emposte Plomstop 20 lb.	16.74	100.44

GRÁFICAS ANDRÉS, TELF 2300541 EMBEYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA, RUC 190036684701 *NIT Nº 11002.
Fecha de Autorización: 09/Septiembre/2014 / Valido hasta el 09/Septiembre/2015. EMISION: del 000041602 al 000042101

Son: \$

Seiscientos trece 63/100

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE * COPIA: EMISOR * COPIA 2: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.

SUB TOTAL 12 %	547.88
SUB TOTAL 0 %	
SUB TOTAL \$	547.88
I.V.A. 12 % \$	65.78
VALOR TOTAL \$	613.63

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Riefrío s/n
*TELF: 3035287
YANZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001 -

Nº 000000641

AUT. SRI. 1115313525


Sr. (es): Sra. Ilda Marina Carchi
 Fecha de Emisión: 27 Octubre 2014 R.U.C.: 0102310901001
 Dirección: Av. Juan Riefrío y Primero de Diciembre
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura Nº de Comprobante de Venta: 001-001-000041739

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	547.88	Renta	312	1%	5.48

GRÁFICAS ANDRÉS, TEL: 2302541 EBREYES RAMÍREZ MARICSA ZULEMA, RUC: 1900266848001 *RUT Nº: 11102
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISIÓN: del 000000601 al 000000700

Total de la Retención **5.48**

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención


 FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

COOP. TRANS. CIUDAD DE YANZATZA

Jorge Enrique Uday Patino

DIR: La Delicia, Zamora s/n y Cenepa

*Cel: 0982826340

YANZAZA - ZAMORA CH.

RUC: 1900194067001

N° AUT. SRI. 1114848841

FACTURA 001-001-

N° 000000283

Sr.(es):

Cooperativa Transporte "Ciudad de Yanzatzza"

R.U.C./C.I.:

1990007132001

Fecha de Emisión:

15-10-14

Direc:

San Francisco

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
	Movilización del Dr. Gonzalo Gonzalez Loja - Luján y Yanzatzza - Loja		100,00

EFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULENA,
rUC: 1900366848001 *AUT. N°: 11002. Fecha de Autorización: 12/Mayo/2014.
Válido hasta el 12/Mayo/2015
EMISION: del 000000276 al 000000300

SUBTOTAL \$ 100,00


DESCUENTO

B. IVA 0%

B. IVA 12%

IVA 12%

V. TOTAL \$ 100,00


FIRMA AUTORIZADA


FIRMA CLIENTE

Original Blanco: Adquirente

Copia Color: Emisor

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
LF: 3035287
YANTAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001-

Nº 000000660

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Valery Patino
 Fecha de Emisión: 15-10-2014 R.U.C.: 1900194067001
 Dirección: Zamora SN y Herodes del Genapa
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 00000283

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	100,00	12		1%	1,00

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA. RUC. 1900266848001 *AUT N° 11002.
 Fecha de Autorización: 30/ Julio/2014. Válido hasta el 30/ Julio/2015.
 *N° del 000000601 al 000000700

Total de la Retención 1,00

FIRMA AGENTE DE RETENCION

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

SOCIO COOP. TRANSP.
CIUDAD DE YANTAZA

Alván Neptalí Carrión Salinas

DIR: Primero de Diciembre s/n
 TELF: 2300 - 005

FACTURA 002-001

RUC.1900454420001

AUT.SRI. 1115168865

FECHA	DIA	MES	AÑO
	27	10	14

YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Nº 000000215

Cliente: *Coop. transporte "Ciudad de Yantaza"*
 RUC/ CI: *1990007132001*
 Dirección: *San Francisco - Yantaza*

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	<i>Flete Yantaza - Quesera - Yantaza</i>		<i>309.00</i>

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300514 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA,
 RUC 1900366848001 *AUT. Nº. 11002. Fecha de Autorización: 02/Julio/2014.
 Válido hasta el 02/Julio/2015
 EMISION: del 000000201 al 000000250

[Firma Autorizada]
 FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
 FIRMA CLIENTE

Original Blanco: Adquirente Copia Color: Emisor

SUBTOTAL \$	<i>309.00</i>
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	<i>309.00</i>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIRECCIÓN: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
TEL: 3035267
YANZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001 -

Nº 000000665

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Carrion Satinas Alvan Deptali
 Fecha de Emisión: 27-10-14 R.U.C.: 1900654470001
 Dirección: Rimero de Diciembre s/n
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 000000715

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	30000	12		1%	3,00

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCIZA ZULEMA. RUC. 1900366848001 *AUT. N° 11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 N° del 000000665 al 000000700

Total de la Retención 3,00



FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

SOCIO COOP. TRANSP.
CIUDAD DE YANTZAZA
 Alván Neptalí Carrión Salinas

DIR: Primero de Diciembre s/n
 TELF: 2300 - 005

FACTURA 002-001

RUC.1900454420001

AUT.SRI. 1115168865

FECHA	DIA	MES	AÑO
	27	10	14

YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Nº 000000215

Cliente: <i>Coop. Transporte "Ciudad de Yantzaza"</i>
RUC/CI: <i>1990007132001</i>
Dirección: <i>San Francisco - Yantzaza</i>

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
<i>1</i>	<i>Filete Yantzaza - Quesera - Yantzaza</i>		<i>309,00</i>

GRÁFICOS ANDRÉS, TELF 2000514 ERMEYES RAMÍREZ NARCIZA ZULEMA
 RUC: 1900066840001 *AUT N°: 11002. Fecha de Autorización: 02/Julio/2014
 Válido hasta el 02/Ago/2015
 EMISOR: del 000000201 al 000000250

[Firma Autorizada]
 FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
 FIRMA CLIENTE

Original Blanco: Adquirente Copia Color: Emisor

SUBTOTAL \$	<i>309,00</i>
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	<i>309,00</i>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Ivan Riosfrio s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -

N° 000000666

AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Alvaro Canion Salinas
 Fecha de Emisión: 27-10-2014 R.U.C.: 1900454110001
 Dirección: S/N.
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 002-001-215

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	300.00	12		1%	3.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYEZ RAMIREZ ZULEMA RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700

Total de Retención	3.00.
--------------------	-------


 FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Original Sujeto Pasivo Retenido
 Copia Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DEL VALOR RETENIDO

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

DIR: San Francisco, Av. Ivan Riosrio s/n
*TELF: 3035287
YANZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -
N° 000000667
AUT. SRI. 1115313525

Sr. (es): Oswaldo Luciano Lima Muga
Fecha de Emisión: 30-10-2014 R.U.C.: 1102102645001
Dirección: Barrio Sur
Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 0010011316

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	51.90	IR		1%	0.52
	6.23	IVA		30%	1.87

GRAFICAS ANDRES, TELF. 23100541 ERREYER RAMIREZ ZULEMA RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
EMISION: del 000000600 al 000000700

Total de Retención	2,39
--------------------	------

Original Sujeto Pasivo Retenido
Copia Agente de Retención


FIRMA AGENTE DE RETENCION

ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DEL VALOR RETENIDO

SOCIO CÍA. TRANSP. MIXTO
"CIUDAD DE YANTZAZA"

Galo Alfonso Quezada Cajas

R.U.C.: 1900867647001

FACTURA 001 - 001 -

0000015

Aut. SRI: 1113680479

Dirección Matriz:

to Pita Alto - Av. Jaime Roldós

YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente: *Coop. Transporte "Ciudad de Yantzaza"*

Lugar y Fecha: *Yantzaza, 19 de Octubre 2014*

RUC: *1990007132001*

Guía de Remisión:

Dirección:

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	<i>Viaje a Quito</i>		<i>500,00</i>
	<i>(Yantzaza - Quito)</i>		

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA
RUC: 110278316001 - SRI Aut. No. 1384 - F. E. 10 - 10 - 2013
Del: 000001 al 000100 - Válido: 19 - OCTUBRE - 2014

SON: *Quinientos dólares*

SUBTOTAL	\$	<i>500,00</i>
DESCUENTO	\$	
W. TARIFA 0%	\$	
W. TARIFA 12%	\$	
IVA 12%	\$	
TOTAL	\$	<i>500,00</i>

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE - COPIA COLOR: EMISOR

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
 *TELF: 3035287
 YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
 AUT. SRI. 1114633156

FACTURA


N° 000000628


001-001-

Sr. (es): Jorge Patino Fecha: 28-10-2014
 R.U.C./C.I.: _____ Guía de Remisión: _____
 Direc: _____

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Aporte mensual		20.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYEZ RAMIREZ ZULEMA
 RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Alquirente, 1ª Copia: Emisor- 2ª Copia: sin valor

SUBTOTAL \$	20.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	20.00

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
 *TELF: 3035287
 YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
 AUT. SRI. 1114633156

FACTURA


N° 000000634


001-001-

Sr. (es): Fernando Uoqia Fecha: 01-11-14
 R.U.C./C.I.: _____ Guía de Remisión: _____
 Direc: _____

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Transporte a hoja		120.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYER RAMIREZ ZULEMA
 RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Adquirente. 1ª Copia: Emisor- 2ª Copia: sin valor

SUBTOTAL S	120.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	120.00
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL S	120.00

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
 *TELF: 3035287
 YANTZAZA – ECUADOR

RUC: 1990007132001
 AUT. SRI. 1114633156

FACTURA

N° 000000638

001-001-

Sr. (es): C.T. Fecha: 05-11-2014
 R.UC./C/.: _____ Guía de Remisión: _____
 Direc: _____

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Transporte		38.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYER RAMIREZ ZULEMA
 RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Adquirente. 1ª Copia: Emisor- 2ª Copia: sin valor

SUBTOTAL \$	38.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	38.00

RUC.:1900475169001
AUT.SRI. 1115855360

Dir: Cóndor Mirador s/n y Armando Arias
Cel: 0986916205
YANTAZA - ECUADOR

Mercy Mirian Paucar Ordóñez

Nº 000000753

FACTURA 001-001

Cliente: Operativos de transporte Mixto ciudad de Jav	
Ci: 1990007132001	Fecha: 12/11/2011
Ubicación: San Francisco, Av. Juan Rodríguez	

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
	Honorarios de septiem bre y octubre del 2011	111,11	222,22

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERF EYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA,
RUC. 1500366848001 *AUT. Nº 11002. Fecha de Autorización: 05/Noviembre/2014
Válido hasta el 05/Noviembre/2015
EMISION: del 000000751 al 000000850


FIRMA AUTORIZADA
Original Blanco: Adquirenta Copia Color: Emisor


FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL \$	222,22
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	222,22
IVA 12%	26,67
V. TOTAL \$	248,89

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
AUT. SRI. 1114633158

FACTURA

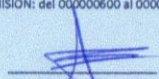
N° 000000647

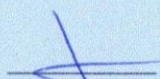
001-001-

Sr. (es): Wilma Cabrera Fecha: 18-11-2014
R.UC./C/.: _____ Guía de Remisión: _____
Direc: _____

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Aporte mensud.		20.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYER RAMIREZ ZULEMA
RUC. 1900366848001 *AUT. N°11002
Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
EMISION: del 000000600 al 000000700


FIRMA AUTORIZADA


FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Adquirente. 1ª Copia: Emisor- 2ª Copia: sin valor

SUBTOTAL \$	20.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	20.00
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	20.00

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
AUT. SRI. 1114083156

FACTURA
001-001-

Nº 000000580

Fecha: <u>19-11-2014</u>			
Sr.(es): <u>Montano Días Guido</u>			
R.U.C./C.I.: <u>1900306007</u>		Guía de Remisión:	
Direc: <u>Yantzaza</u>			
CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
	<u> cargo del recargo de septiembre</u>		<u>5,00</u>
	<u> cargo de la renovación de</u>		
	<u>celular</u>		<u>8,00</u>

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF. 2300541 ERREYES PAMÍREZ NARCISA ZI LEMA.
R.U.C. 1900366848001 *AUT. Nº. 11002. Fecha de Autorización: 24/Diciembre/2013.
Válido hasta el 24/Diciembre/2014
EMISIONE: del 000000351 al 000000750



FIRMA AUTORIZADA



FIRMA CLIENTE

Original Blanco: Adquirente - 1° Copia: Emisor - 2° Copia: En Valor Tributario

SUBTOTAL \$	<u>9,00</u>
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	<u>9,00</u>

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO

CIUDAD DE YANZATZA

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
 *TELF: 3035287
 YANZAZA - ECUADOR

RUC: 1990007132001
 AUT. SRI. 1114633156

FACTURA

Nº 000000651

001-001-

Sr. (es): Marioxi Collayo Fecha: 22-11-2014
 R.UC./C/.: _____ Guía de Remisión: _____
 Direc: _____

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Transporte a Guayaquil		500.00

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYEZ RAMIREZ ZULEMA
 RUC. 1900366848001 *AUT. Nº11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA DEL CLIENTE

Original blanco Adquirente. 1º Copia: Emisor- 2º Copia: sin valor

SUBTOTAL \$	500.00
DESCUENTO	
B. IVA 0%	
B. IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	500.00

Jorge Enrique Uday Patiño

FACTURA 002 - 001

Nº 000000006

R.U.C.: 1900194067001

Tel: 2300 601 / 0982826340

DIR. Zamora SN y Heroes del Cenepa

Aut. SRI: 1115408784
YANZATZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente: Cooperativa transporte Ciudad de Yanzatzu

R.U.C.I.: 1990007132001 Guía de remisión: LUGAR Y FECHA DE EMISION

Dirección: San Francisco Yanzatza 26 11 14

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario.	P. Total
	Honorarios de Noviembre		108,70

EXIS IMPRENTA Telef 230614 Nelson Eduardo Torres Pineda RUC: 1900758263001 Aut N°- 13589
Fecha de Elab: 18/08/2014* Del 000000001 al 000000050*Valido hasta 18/08/2015

[Firma Autorizada] FIRMA AUTORIZADA [Firma Cliente] FIRMA DEL CLIENTE

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SUBTOTAL	108,70
DESCUENTO	
BASE/I.V.A. 0%	
BASE/I.V.A. 12%	
I.V.A. 12%	13,04
VALOR TOTAL	121,74

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Iván Ríofrío s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -

Nº 000000670

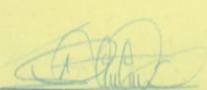
AUT. SRL 1115313525

Sr. (es): Ulay Patino Jorge Enrique
 Fecha de Emisión: 26-11-14 R.U.C.: 1900194067001
 Dirección: Zamora SN y Herces del Cenepe
 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA N° de Comprobante de Venta: 000000006

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	108,70	IR	8%		8,70
	13,04	IVA	100%		13,04

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA. RUC 1900366848001 *AUT N° 11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio/2014. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISIÓN: del 000000601 al 000000700

Total de la Retención **21,74**


FIRMA AGENTE DE RETENCION

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DE CARGO DEL VALOR RETENIDO

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO
CIUDAD DE YANZATZA**

RUC: 1990007132001

DIR: San Francisco, Av. Ivan Riofrio s/n
*TELF: 3035287
YANTZAZA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 -
Nº 000000700

AUT. SRL 1115313525


Sr. (es): Mercy Miriam Pawar Odonez
 Fecha de Emisión: 24-12-2014 R.U.C.: 1900475169001
 Dirección: Condor Mirador y Armando Arias
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura Nº de Comprobante de Venta: 001-001-781

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	222.22	IR		10%	22.22
	26.67	IVA		100%	26.67

GRAFICAS ANDRES. TELF. 23100541 ERREYER RAMIREZ ZULEMA RUC. 1900366848001 *AUT. Nº11002
 Fecha de Autorización: 30/Julio. Válido hasta el 30/Julio/2015
 EMISION: del 000000600 al 000000700

Total de Retención	48.89
--------------------	-------

Original Sujeto Pasivo Retenido
 Copia Agente de Retención


 FIRMA AGENTE DE RETENCION

ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DEL VALOR RETENIDO

SOCIO COOP. TRANSP.
CIUDAD DE YANTZAZA

Alván Neptalí Carrión Salinas

DIR: Primero de Diciembre s/n
TELF: 2300 - 005

FACTURA 002-001

RUC.1900454420001

AUT.SRI. 1115168865

FECHA	DIA	MES	AÑO
	30.	12	14.

YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

Nº 000000224

Cliente: *Coop. de trans. mixto Ciudad de Iruel*
 RUC/CI: *1900007132001.*
 Dirección: *Yantzaza.*

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	<i>Filete Yantzaza - Juncos Lozano - Sachos - Playa Rica - Yantzaza.</i>		<i>30,00</i>
			<i>}</i>

GRAFICAS ANDRÉS. TELF 2300514 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA
 RUC. 1900366848001 *AUT N°: 11002 Fecha de Autorización: 02/Julio/2014
 Valido hasta el 02/Julio/2015
 EMISION: del 000000201 al 000000250


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

Original Blanco: Adquirente Copia Color: Emisor

SUBTOTAL \$	<i>30,00</i>
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	
IVA 12%	
V. TOTAL \$	<i>30,00</i>



K. ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA.

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2014”

Proyecto, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Aspirante:

Verónica Carrión

Loja - Ecuador

2014

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO OCTUBRE–DICIEMBRE DEL 2014.”

b. PROBLEMÁTICA

En el Ecuador las microempresas, las empresas y sociedades han proliferado a una gran escala, entre ellas los pequeños negocios, pero de la misma manera han tenido que cerrar o liquidarlos por no cumplir con los requisitos o disposiciones establecidos en las leyes, como permisos de funcionamiento, declaraciones de impuestos, emitir comprobantes de venta, etc, esto en la parte contable.

La provincia de Zamora Chinchipe en la última década se ha creado un número considerable de sociedades que prestan servicios de transporte de carga y de pasajeros, solo en el cantón Yantzaza. Según información otorgada superintendencia de compañías, existen registradas alrededor de diez entidades entre taxis, camionetas y transporte de carga pesada; y, alrededor de cinco cooperativas bajo el control del Ministerio de Inclusión Económica y Social, según información otorgada por esta entidad, la situación actual de este sector de servicios ha sido la desorganización operativa financiera, como consecuencia de aquellos los bajos niveles de crecimiento, y la proliferación de organizaciones de transportes pequeñas.

Una de las entidades asociativas de transporte y objeto de nuestra investigación es la Cooperativa de Transporte Mixto “Ciudad de Yantzaza” constituida el 15 de Diciembre de 1986, con número de RUC 1990007132001, inicia sus operaciones el mismo año obtenida su autorización por la Comisión Nacional de Transito.

Actualmente no existe un sistema contable propio y contadora que registre diariamente las actividades financieras y contables de la cooperativa de camionetas en estudio, sin embargo con fines tributarios lo hacen periódicamente, lo hacen por obligación con fines de cumplimiento legal y no

como instrumento que a más del cumplimiento de normas sea un instrumento administrativo financiero.

Luego de haber obtenido una breve lluvia de ideas de parte de los socios, directivos, administradores y profesional ocasionales que realizan informes financieros de cumplimiento de reglas establecidas por organismos de control, se determinó lo siguiente.

Cuadro nro. 01
Problemas determinados

<i>Problemas</i>	<i>Causas</i>	<i>Efectos</i>
Manejo financiero incierto y sin resultados	No existe administración financiera y contable	Des financiamiento de los gastos corrientes de la cooperativa
	Registro contable inadecuado	Des motivación de los socios a seguir en la organización
	No se registra diariamente los ingresos y gastos de la institución	Problemas organizativos por rendición de cuentas
Bajos niveles de gestión Operativa y financiera	El gerente no conoce oportunamente los resultados financieros	Proliferación de otras organizaciones de transporte
	Se toma decisiones en base a criterio personal y no de indicadores contables	Gestión de Directivos sin resultados
Parque Automotor en permanente deterioro	Falta de control en las salidas de las unidades de transporte	Desorganización del servicio de transporte
	Inexistencia de un fondo de depreciación de vehículos	Venta de puestos de manera ilegal
	Cheque periódico irregular	Socios buscan otra fuente de empleo

Con estos antecedentes y con el propósito de coadyuvar al desarrollo económico y financiero de la Cooperativa de Transportes se ha creído imperioso aplicar un sistema de contabilidad, destinado a la actividad de

servicios que presta la empresa; puesto que: ***“LA FALTA DE ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, NO PERMITE A SUS SOCIOS CONOCER LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN UN PERIODO DETERMINADO, PARA UNA BUENA TOMA SE DECISIONES”***

c. JUSTIFICACION

CIENTIENTIFICA

La Universidad Nacional de Loja, a través del modelo académico Samot tiene como propósito fundamental formar profesionales críticos y auto críticos mediante la realización de investigaciones. Por ende el desarrollo de la presente investigación permitirá enriquecer nuestros conocimientos, acumular experiencias, convirtiéndose en un requisito previo para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría.

ECONOMICA

En el mundo actual de los negocios es importante llevar un estricto control de la parte contable y administrativa, pues esto permite que las empresas mejoren su rendimiento. En el caso de COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA DEL CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, el mejorar el contable va a constituirse en un instrumento de ayuda para los directivos y socios para de esta manera alcanzar los objetivos de la empresa de la manera más económica, efectiva y eficiente, impulsando la organización y el desarrollo financiero de la misma.

SOCIAL

Como estudiante de la Universidad Nacional de Loja en la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad a distancia, y como futura profesional en mi calidad de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, es mi deber coadyuvar al desarrollo económico-social y empresarial de la sociedad mediante la aplicabilidad de conocimientos teóricos y prácticos obtenidos e impartidos por la academia al servicio de la colectividad y empresa privada como actores activos del convivir local.

Lo anotado justifica la implantación de sistemas contables en organizaciones gremiales de derecho privado que desarrollen actividades productivas y estén aportando activamente al desarrollo económico y armónico de la población.

d. OBJETIVOS

General

- Implantar el sistema contable en la Cooperativa de Transporte Mixto Ciudad de Yantzaza del cantón Yantzaza, Provincia de Zamora Chinchipe, en el periodo objeto de estudio, para obtener información real y oportuna.

Específicos

- Diseñar registros y documentos principales conforme las necesidades de control e información.
- Elaborar el plan y manual de cuentas de acuerdo a los requerimientos de la Cooperativa.
- Aplicar el proceso contable hasta la obtención de los Estados Financieros para proporcionar información oportuna y veraz.

e. MARCO TEORICO

LAS COMPAÑÍAS

Es una organización donde dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades; se rige por la Ley de Compañías, Código de Comercio por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.

Importancia.- Son de vital importancia porque al unir dos o más personas sus capitales logran ejecutar actividades mercantiles, generando fuentes de trabajo y contribuyendo al adelanto del país.

CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS

- ✓ En nombre colectivo
- ✓ En comandita simple
- ✓ Compañía en comandita por acciones
- ✓ De responsabilidad limitada
- ✓ Anónima
- ✓ De economía mixta

Sin embargo, las más utilizadas son la compañía anónima y la de responsabilidad limitada.

CONTABILIDAD

“La Contabilidad es de gran importancia para el uso en la planeación y control de las operaciones normales de la empresa, además se puede

seleccionar alternativas que permitan la toma de decisiones y la formulación de las políticas para rendir informes a la empresa”

IMPORTANCIA

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante. Además permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión y conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.

La contabilidad es mucho más que unos libros y estados financieros que se tienen para presentárselos a las diferentes autoridades administrativas que lo pueden solicitar. Para el empresario, la contabilidad no es más que un gasto que tratan de evitar por todos los medios. Hasta pretenden llevarla ellos mismos, pero ignoran la herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.

Tener el conocimiento global de la empresa, y de cómo funciona, permite al empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar. La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura

posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de todos los ingresos y egresos.
- Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

“NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11. Contratos de construcción

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 14. Información Financiera por Segmentos

- NIC 16.** Inmovilizado material
- NIC 17.** Arrendamientos
- NIC 18.** Ingresos ordinarios
- NIC 19.** Retribuciones a los empleados
- NIC 20.** Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
- NIC 21.** Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23.** Costes por intereses
- NIC 24.** Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26.** Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27.** Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28.** Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29.** Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30.** Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31.** Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32.** Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33.** Ganancias por acción
- NIC 34.** Información financiera intermedia
- NIC 36.** Deterioro del valor de los activos
- NIC 37.** Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38.** Activos intangibles
- NIC 39.** Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40.** Inversiones inmobiliarias
- NIC 41.** Agricultura”⁸

⁸Página Web: Normas Internacionales de Contabilidad,
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

CLASES DE CONTABILIDAD

Contabilidad Privada

En contraste con el contador público, quien presta su servicio a muchos clientes, en la industria privada el contador es un empleado de una sola empresa. El jefe del departamento de contabilidad de una empresa pequeña o mediana generalmente se llama contralor, en reconocimiento al hecho de que uno de los usos principales de la información contable es el de ayudar a controlar las operaciones del negocio.

El contralor dirige el trabajo de los empleados del departamento de contabilidad, hace parte del equipo de la alta gerencia encargado de manejar el negocio, establecer sus objetivos y asegurar su cumplimiento. Los contadores en las empresas privadas sean grandes o pequeñas, deben registrar las transacciones y preparar estados financieros periódicos a partir de los registros contables.

Dentro del área de **contabilidad general** se ha desarrollado una variedad de fases especializadas de la contabilidad. Entre las más importantes podemos describir las siguientes:

- Contabilidad comercial
- contabilidad agrícola
- contabilidad petrolera
- contabilidad industrial
- contabilidad bancaria
- contabilidad hotelera
- contabilidad gubernamental

Contabilidad Pública

Se debe diferenciar la Contabilidad Pública de la Contabilidad Gubernamental. La segunda corresponde al concepto del párrafo anterior en tanto que la Contabilidad Pública es una disciplina derivada de la Contabilidad General, que tiene por objeto el estudio de la organización, gestión y control de la hacienda pública.

Principios, costumbres y procedimientos asociados con la contabilidad de las Administraciones Públicas, esto quiere decir la contabilidad llevada dentro de las diferentes unidades que constituyen el sector público, tales como Ministerios, Secretarías Generales, y cualquier organismo calificado de titularidad pública. Se caracteriza por su marcado carácter presupuestario y su cumplimiento dentro de los objetivos fijados políticamente.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación de información de los costos corrientes y en perspectiva.

Contabilidad financiera

La necesidad de presentar estados contables para terceros (accionistas, inversores, entes reguladores públicos, etc.) y la necesidad de que la información presentada a terceros sea uniforme, hizo que la contabilidad se volcara a la confección de los Estados Contables para terceros y no tanto en colaborar en la confección de información para la gestión empresarial.

En la actualidad debido a las facilidades existentes como consecuencia de los grandes avances informáticos, tanto la información para terceros como la información para la toma de decisiones internas de la empresa deben salir de un sistema contable único e integrado.

Contabilidad Fiscal

Se fundamenta en los criterios fiscales establecidos legalmente en cada país, donde se define como se debe llevar la contabilidad a nivel fiscal. Es innegable la importancia que reviste la contabilidad fiscal para los empresarios y los contadores ya que comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar en la empresa un sistema interno de contabilidad financiera y de igual forma establecer un adecuado registro fiscal. Y esto a su vez fomentarlo con las acciones que se tengan que llevar a cabo.

Contabilidad Administrativa

También llamada contabilidad gerencial, diseñada o adaptada a las necesidades de información y control a los diferentes niveles administrativos. Se refiere de manera general a la extensión de los informes internos, de cuyo diseño y presentación se hace responsable actualmente el contador de la empresa. Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán de la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el

pasado de la empresa, con el presente y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad.

Contabilidad de organizaciones de servicios

Es aplicable a todos los tipos de organizaciones o industrias de servicios, son definidas de varias formas. Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de contadores públicos, firmas de abogados, consultores administrativos, firmas de propiedad raíz, compañía de transporte, bancos y hoteles. Casi todas las organizaciones no lucrativas o no para utilidad son industrias de servicios. Son ejemplos hospitales, escuelas y un departamento de reforestación.

Contabilidad fiduciaria

Cuentas que se llevan para las propiedades en manos de un fideicomisario, de un ejecutor o albacea, o administrador, bien sea bajo la jurisdicción directa de un abogado, o actuando en virtud de una escritura (contrato) de fideicomiso privado o de otro instrumento de nombramiento.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Las conocidas como contabilidad bancaria, hotelera, de seguros, se aplican o comprenden el grupo de servicios.

PLAN DE CUENTAS

Es el listado de Cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

MANUAL DE CUENTAS

También es conocido como Catálogo de Cuentas: Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

CICLO CONTABLE

Definición

El ciclo contable se lo puede definir como el proceso completo de contabilidad, o sea desde cuando comienza hasta cuando termina el registro de las operaciones y procesamiento de la información.

Al inicio de nuestro estudio vimos que las empresas comerciales registran sus operaciones con la finalidad de preparar información financiera a la terminación de su período contable. Además, sabemos que existen cuatro estos financieros importantes en este tipo de empresas: el balance y el estado de operaciones, el primero que trata de la situación financiera del negocio en una fecha determinada; y el segundo, o sea, el estado de operaciones, que representa la ganancia o pérdida neta del período contable.

Las principales cuentas son cinco: activos, pasivos, y capital (balance general y, gastos y rentas (estado de operaciones).

INVENTARIO

Se divide en tres puntos, que son: activo, pasivo y capital. El **activo** es todo lo que tiene la empresa que **le genera dinero**. El **pasivo** es todo lo que tiene la empresa que **le genera pérdida de dinero**.

Por ejemplo, un ordenador es un activo para una empresa ya que es una herramienta que ayuda a hacer el trabajo más rápido, y eso se traduce en más dinero. Un pasivo puede ser una deuda con un proveedor, ya que es algo que nos da pérdida; lo debemos.

El **capital**, por su parte, es la **diferencia entre todo el activo que posee la empresa y todo el pasivo que tiene que soportar**. Es un valor que nos dice el valor de una empresa de forma muy general. En la práctica, se suele decir que el capital es lo que la empresa realmente tiene.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA INVENTARIO INICIAL AL 01 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EXPRESADO EN USD				
CANT.	REFER.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOT.

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 01 de octubre del 2014

LIBRO DIARIO

Es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro Diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

Los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otra(s) cuenta(s) de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos. Se garantiza así que se mantenga la ecuación de contabilidad. Así mismo pueden existir Documento Contable que agrupen varios asientos y estos a su vez sean asignados a diferentes cuentas contables.

Dependiendo del sistema de información contable, algunos asientos son automáticos y pueden utilizarse en conjunción con los asientos manuales para el mantenimiento de registros. En tal caso, el uso de asientos manuales puede limitarse a actividades no rutinarias y otros ajustes. De igual forma en la mayoría de los sistemas, los registros o asientos manuales son aquellos creados por un usuario (modificar monto en una Nota de Crédito) y los automáticos son los generados propiamente por el Sistema (cálculo automático de valor de impuesto).

Un asiento de diario incluye como mínimo:

1. La fecha de la transacción o contabilización o ambas
2. Los nombres o códigos de las cuentas que se debitan.
3. Los nombres o códigos de las cuentas que se acreditan.
4. El importe de cada débito y crédito
5. Una explicación de la operación que se está registrando.

El Diario o Jornal es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro Diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

Los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otra(s) cuenta(s) de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

Libro Diario.

Periodo: del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2014

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº 1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

LIBRO MAYOR

Es un registro en el que cada página se destina para cada una de las cuentas contables de una empresa. Cada página va dividida y consta de 5 columnas: la primera columna es para la fecha, la segunda es para el concepto, la tercera es la del DEBE, la cuarta es la del HABER y la última columna es la del saldo.

Se le llama Mayor porque toma el movimiento total de las subcuentas. Por ejemplo, los distintos proveedores que serían llevados en los libros auxiliares cada uno por separado, se concentran en una sola CUENTA: PROVEEDORES en el Mayor y el encabezado de la página dirá:

PROVEEDORES y así por cada una de las cuentas: CLIENTES, BANCOS sin importar de cuantas subcuentas se conformen cada una de las CUENTAS. En el Mayor solo se menciona el monto de la cuenta por un periodo determinado, generalmente un mes.

Siguiendo con el ejemplo de la cuenta PROVEEDORES, en la columna del haber se pondría el monto total facturado por todos los proveedores en el mes y en la columna del debe el total de monto pagado a todos los proveedores durante ese mismo periodo, y la diferencia entre estas dos dará el saldo que queda al final del mes de cada una de las cuentas, sin detallar cuánto se le debe a cada uno de los PROVEEDORES, que eso estará en los Libros Auxiliares.

El Libro Mayor debe ser un Libro fuerte y durable, es un Libro que no debe llevar errores, tachaduras, ni borrones, por lo que quien lo lleva debe ser muy dedicado. Generalmente el Libro Mayor en la página 1 tendrá la cuenta de CAPITAL por ser la primera en formarse, la página 2 podrá tener el encabezado de la de BANCOS y así sucesivamente como se vayan conformando las CUENTAS de la empresa. El Libro Mayor puede tardar años en llenarse porque solo se utiliza un renglón de la CUENTA por mes y existen cuentas que no tienen movimientos tan repetidamente como otras, pudiendo tener un movimiento por año. Por ello sus páginas no se llenan tan rápido como las otras cuentas, por ejemplo, la cuenta de CAPITAL no tendrá tanto movimiento como la de BANCOS.

Al llenarse una página de alguna CUENTA se anotará en el último renglón CONTINÚA EN LA PÁGINA N DEL LIBRO N, en caso de que ya haya más de un Libro Mayor, y los movimientos de esta cuenta seguirán en la siguiente página en blanco, en el que en el primer renglón se anotará debajo del encabezado de la CUENTA: VIENE DE LA PÁGINA N DEL LIBRO N.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

Libro Mayor

Periodo: del 01 de Octubre al 31 de diciembre de 2014

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta:

Código:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un **instrumento financiero** que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al **saldo** de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un **resumen básico de un estado financiero**. El balance de comprobación refleja la **contabilidad** de una **empresa u organización** en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una **contabilidad defectuosa**. Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero le anotó dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.

La elaboración de un balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en el debe como en el haber. En el paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre el debe y el haber). Por último, **las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance**.

Por lo general, el balance de comprobación es un **documento voluntario** para el empresario, aunque recomendable para que éste pueda conocer con precisión el estado financiero de su empresa sin necesidad de arrastrar errores hasta la elaboración de las cuentas anuales.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
Balance de Comprobación.
Al 31 de Diciembre del 2014
Expresado en Dólares USD \$

Nº	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Total \$				

Gerente

Contadora

Yantzaza, xx de..... de20xx

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados

para poder ejercer la profesión. Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

Estado De Resultados:

Presenta de manera ordenada y clasificada por ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCRUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN USD \$**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS NETAS	XXXX
(-) COSTO DE VETAS	XXXX
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	<u>XXXX</u>
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	XXXX

INGRESOS NO OPERACIONALES

INTERESES GANADOS	<u>XXXX</u>
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	XXXX
TOTAL INGRESOS	XXXX

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	XXXX
SUELDOS Y SALARIOS	<u>XXXX</u>
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	XXXX

GASTOS VARIOS

INTERESES PAGADOS	XXXX
TOTAL GASTOS VARIOS	<u>XXXX</u>
TOTAL GASTOS	<u>XXXX</u>
UTILIDAD / PERDIDA	XXXX

GERENTE CONTADOR

Yantzaza, Diciembre de 2014

Balance General

Demuestra la situación financiera de la empresa a través de los activos, pasivos y patrimonio

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN USD \$**

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

CAJA	XXXX
MERCADERIAS	<u>XXXX</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXXX

ACTIVOS NO CORRIENTES

MUEBLES Y ENSERES	XXXX
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>XXXX</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	XXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXX

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS POR PAGAR	XXXX
IESS POR PAGAR	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXX

PASIVO NO CORRIENTE

HIPOTECSA POR PAGAR	XXXX
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS	XXXX

PATRIMONIO

CAPITAL	XXXX
utilidad/pérdida	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXX

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, Diciembre de 2014

Estado de Situación Financiera

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo a un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente. Los elementos que integran el Estado de Situación Financiera son: los recursos, las deudas y el patrimonio de la entidad cuya situación financiera se presenta en el mismo. Los elementos anteriores tienen dentro de la técnica contable una terminología definida, así que:

Recursos = Activo.

Deudas = Pasivo.

Patrimonio = Capital.

COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EXPRESADO EN USD \$

ACTIVOS

Activos Corrientes	XXXX		
Total de Activos Corrientes		<u>XXXX</u>	
Activos Fijos	XXXX		
Total Activos Fijos		<u>XXXX</u>	
TOTAL ACTIVOS			XXXX

PASIVOS

Pasivos Corto Plazo	XXXX		
Total Pasivos Corto Plazo		<u>XXXX</u>	
Pasivos Largo Plazo	XXXX		
Total Pasivos Largo Plazo		<u>XXXX</u>	
TOTAL PASIVOS			<u>XXXX</u>

CAPITAL

XXXX

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, Diciembre de 2014

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

Conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos.

Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

RETENCIONES EN LA FUENTE

Obligación Tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo.

Las sociedades deben de cumplir con:

Retención en la fuente del impuesto a la renta	
Retención del 1%	A todo los bienes de naturaleza corporal y al servicio de transporte.
Retención del 2%	A todos los servicios.
Retención del 8%	Donde Predomina el Intelecto y los arriendos de bienes inmuebles.
Retención del 10%	A los honorarios profesionales y dietas.

OBLIGACIONES DE LLEVAR REGISTROS DE RETENCIÓN

Los agentes de retención están obligados a mantener un archivo cronológico de las copias de los comprobantes de retención emitidos por ellos, es obligación del agente de retención conservar todos los documentos de soporte durante seis años, para efectos tributarios.

IMPUESTO A LA RENTA PARA LAS SOCIEDADES

En el mes de abril de cada año las sociedades deberán presentar y pagar el impuesto a la renta correspondiente al período fiscal correspondiente, para determinar el cálculo del impuesto a la renta se deberá considerar lo estipulado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento (ingresos tributables y gastos deducibles), para lo cual debe prepararse una conciliación tributaria y de esta manera sustentar el impuesto a la renta determinado.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital. En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, y efectúen el correspondiente aumento de capital.⁹

⁹ Artículo 36 y 37, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

DECLARACION DE 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%.

PLAZOS PARA PAGAR IMPUESTOS

Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC:¹⁰

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS					
NOVENO DIGITO DEL RUC	IMPUESTO A LA RENTA	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		ICE Y RETENCIONES EN LA FUENTE	IVA MENSUAL
		PRIMERA CUOTA	SEGUNDA CUOTA		
	FORMULARIO 101	FORMULARIO 106		FORMULARIO 105 y 103	FORMULARIO 104
1	10 de abril	10 de julio	10 de septiembre	10 del mes siguiente	10 del mes siguiente
2	12 de abril	12 de julio	12 de septiembre	12 del mes siguiente	12 del mes siguiente
3	14 de abril	14 de julio	14 de septiembre	14 del mes siguiente	14 del mes siguiente
4	16 de abril	16 de julio	16 de septiembre	16 del mes siguiente	16 del mes siguiente
5	18 de abril	18 de julio	18 de septiembre	18 del mes siguiente	18 del mes siguiente
6	20 de abril	20 de julio	20 de septiembre	20 del mes siguiente	20 del mes siguiente
7	22 de abril	22 de julio	22 de septiembre	22 del mes siguiente	22 del mes siguiente
8	24 de abril	24 de julio	24 de septiembre	24 del mes siguiente	24 del mes siguiente
9	26 de abril	26 de julio	26 de septiembre	26 del mes siguiente	26 del mes siguiente
0	28 de abril	28 de julio	28 de septiembre	28 del mes siguiente	28 del mes siguiente

¹⁰ Servicio de Rentas Internas.

ANEXO DE ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DE DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES

El Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores fue aprobado por el SRI mediante Resolución NAC-DGERCG12-00777 publicada en el Registro Oficial No. 855 del 20 de diciembre de 2012. Los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades están obligados a presentar este anexo, de conformidad con la definición del artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La información se presentará de manera anual, con corte al 31 de diciembre del respectivo ejercicio fiscal, en el mes de febrero del ejercicio fiscal siguiente al que corresponda la misma, considerando el noveno dígito del RUC del sujeto obligado.

No obstante, si el sujeto obligado a la presentación del Anexo, ha tenido variación en la nómina de sus socios, accionistas, partícipes, miembros del directorio o administradores, en una fecha posterior a las antes señaladas y dentro del mismo ejercicio fiscal, éste deberá presentar dicha información en un nuevo Anexo al mes subsiguiente de ocurrido el cambio conforme a su noveno dígito del RUC, con corte al último día del mes de ocurrido el cambio.

ANEXO RELACION DE DEPENDENCIA

Para el mes de febrero de cada año todas las personas naturales o jurídicas que hayan tenido o no empleados a su cargo deben presentar el anexo de RELACION DE DEPENDENCIA. En el caso de que estos tengan empleados a su cargo, deberá presentar un reporte detallado de los pagos realizados y las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

Dicha información se debe entregar en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal del SRI www.sri.gob.ec/web/10138/383.

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea.

f. METODOLOGÍA

La presente investigación será realizada sobre la base de un conjunto de varios métodos, procesos y técnicas que permitirán alcanzar el nivel científico requerido, los mismos que son:

CIENTÍFICO:

Estará presente en el desarrollo de toda la Investigación, ya que permitirá plantear la problemática, estructurar el tema, y elaborar el borrador de tesis definitivo, toda vez que es más pertinente para alcanzar un nivel satisfactorio de explicación de todas sus leyes y principios.

INDUCTIVO-DEDUCTIVO:

Este método parte del estudio de los hechos y fenómenos particularmente para llegar al descubrimiento de un principio o ley general, permitirá conocer sus efectos y las causas de los hechos investigados. Se lo utilizará para relacionar las variables, mediante información objetiva en la investigación de campo con la base del marco teórico que orientará el presente trabajo de investigación.

TÉCNICAS

ENTREVISTA

Esta técnica se la utilizará al momento de tener un contacto directo con los socios de la “**COOPERATIVA DE TRANSPORTE MIXTO CIUDAD DE YANTZAZA**”, mediante una entrevista previamente estructurada con la finalidad de obtener información sobre el tipo de organización, las debilidades y fortalezas de la Asociación, funcionamiento y servicios que

presta a la colectividad entre otros aspectos; y de esta manera obtener una visión anticipada del problema objeto de estudio.

RECOLECCIÓN BIBLIOGRÁFICA

Mediante esta técnica se recopilará información necesaria de los diferentes temas para el desarrollo del presente trabajo investigativo, apoyándonos en conocimientos teóricos y científicos siendo un medio de guía libros, revistas, páginas de internet referentes al tema investigado, entre otras.

OBSERVACIÓN DIRECTA.

Será útil para diagnosticar las etapas administrativas y contables, respecto de los documentos utilizados y el debido uso de los mismos, la información y su correcta aplicación contable y tributaria.

g. CRONOGRAMA

Actividades	TIEMPO																															
	MES UNO				MES DOS				MES TRES				MES CUATRO				MES CINCO				MES SEIS				MES SIETE							
	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. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	*	*	*	*																												
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO					*	*	*																									
3. REVISIÓN DE LITERATURA									*	*	*	*																				
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO *													*	*	*	*																
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																	*	*	*	*												
6. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																					*	*	*	*								
7. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																									*	*	*	*	*	*	*	*

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Recursos Humanos

- Verónica Carrión
- Director/a de Tesis
- Socios de la Cooperativa de transportes ciudad de Yantzaza

Recursos Materiales

- Suministros y materiales
- Levantamiento de texto
- Carpetas
- Fotocopias
- Internet

Presupuesto

INGRESOS	
Postulante-investigadora	1.500,00
Total de Ingresos	1.500,00
EGRESOS	
Bibliografía	250,00
Material de Oficina	350,00
Flash memory	20,00
Internet	30,00
Reproducción de Ejemplares	400,00
Corrección y Reproducción	200,00
Empastado	100,00
Movilización	100,00
Imprevistos	50,00
Total Egresos	1.500,00

Financiamiento

El presente presupuesto será asumido por la aspirante.

i. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ AYAVIRI, García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial "N-DAG"; Argentina. Año 2006
- ✓ BRAVO, Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, Octava Edición, año 2008, Quito- Ecuador.
- ✓ BORJA, Herrera Amarilis. Contabilidad para el nuevo Milenio, año 2008.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad.
- ✓ OROZCO, Cadena José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional, año 1996, Quito-Ecuador.
- ✓ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, Décima Edición, año 2008.

INDICE

PORTADA:.....	i
C E R T I F I C A C I O N :.....	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	46
f. RESULTADOS.....	49
g. DISCUSIÓN	128
h. CONCLUSIONES.....	129
i. RECOMENDACIONES.....	130
J. BIBLIOGRAFÍA.....	131
k. ANEXOS	219