



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

**“IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE
INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA LTDA SERVITAO
DE LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA DEL PERIODO
ABRIL A JUNIO DEL 2012”**

**TESIS PREVIO A OPTAR EL
TITULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CPA.**

AUTORA:

MARIA ALFONSINA HERNANDEZ ROJAS

DIRECTORA:

MG. NATALIA ZHANELA LARGO SANCHEZ

LOJA - ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN

MG. NATALIA LARGO SANCHEZ, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA; Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación, titulado: “**IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA LTDA. SERVITAO DE LA CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA EN EL PERIODO ABRIL A JUNIO DE 2012**”, realizado por la aspirante, MARIA ALFONSINA HERNANDEZ ROJAS previo a optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., ha sido orientado y revisado en su forma y contenido, cumpliendo con los requisitos establecidos para la graduación, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Febrero del 2015

Atentamente,



Mg. Natalia Largo Sánchez
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **María Alfonsina Hernández Rojas**, declaro ser autor (a), 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: María Alfonsina Hernández Rojas

Firma: 

Cédula: 150039739-1

Fecha: Loja, Febrero del 2015

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

Yo, María Alfonsina Hernández Rojas, declaro ser autor (a) de la tesis titulada, "IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA LTDA SERVITAO DE LA CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA EN EL PERIODO ABRIL A JUNIO DE 2012", como requisito para optar al grado de; INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad. 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:

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a 6 días del mes de febrero del dos mil quince, firma la autora.

Firma: 

Autora: María Alfonsina Hernández Rojas

Cédula: 1500397391

Dirección: Francisco de Orellana

Correo Electrónico: mariaher_66@yahoo.es

Teléfono: 062880-201

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente: Mg. Rocío Delgado Guerrero

Vocal: Ing. Galo Salcedo López

Vocal: Mg. Manuel Aurelio Tocto

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico con humildad a Dios, por concederme salud para cumplir con otra meta, a mi Esposo por su amor, paciencia y apoyo incondicional, además a mis dos hijos los cuales han sacrificado tiempo y cuidados para que yo alcance mis objetivos, hermanos queridos por su cariño, confianza y apoyo en todas las decisiones; finalmente a todos quienes de una u otra manera contribuyeron para cristalizar tan anhelado sueño.

María Alfonsina

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría y en ella a los distinguidos Directivos y Docentes, por los conocimientos impartidos en la trayectoria de la carrera.

A mi Directora Mg. Natalia Largo quien con su experiencia como docente ha sido la guía idónea, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, me ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminada.

De igual forma hago extensivo el agradecimiento a los Directivos y Personal Administrativo de la “Compañía Ltda. Servitao”, quienes contribuyeron con la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

Finalmente agradezco a todas las personas que coadyuvaron en la realización del presente trabajo investigativo, llegando a feliz término con éxito.

María Alfonsina

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPANIA LTDA SERVITAO DE LA CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA DEL PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012.”

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “ IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA SERVITAO DE LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA DEL PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012”, se elaboró en base al Reglamento exigido por la Universidad Nacional de Loja como requisito previo al Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

La aplicación de un sistema contable en la Compañía Ltda. Servitao, permitió cumplir con los objetivos propuestos, por lo cual se elaboraron registros auxiliares para los ingresos y egresos, se realizó el control de Inventarios a través de la constatación física, se aplicó el proceso contable, desde el plan de cuentas hasta la presentación de los Estados Financieros.

Después de realizar todo el proceso contable en la Compañía, se determinó que en el ejercicio realizado durante el periodo Abril - Junio del 2012, obtuvo una Ganancia por lo que se recomienda a la Compañía implemente la contabilidad para obtener información económica, ordenada, oportuna, confiable y actualizada, que facilite obtener resultados que se reflejen en los Estados Financieros, para determinar con firmeza y seguridad las acciones correctivas que se deban realizar

SUMMARY

The present research work entitled "SYSTEM IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTANT AND APPLICATION OF FINANCIAL INDICATORS IN THE COMPANY SERVITAO FRANCISCO CITY OF Orellana PERIOD APRIL TO JUNE OF 2012", was developed based on the Regulations required by the National University of Loja as pre Engineer Degree in Accounting and Auditing requirement.

.The application of an accounting system in Ltda Company. Servitao allowed achieve the proposed objective, thus supporting records for revenues and expenditures were made, Inventory control is performed through physical observation, the process was applied accounting, from the chart of accounts to the presentation of financial statements.

After performing the entire accounting process in the Company determined that the exercise performed during the April period - June 2012, he earned a profit so it is recommended that the Company implemented accounting for economic, orderly, timely, reliable and up-to facilitate obtaining results that are reflected in the financial statements to determine firmly and securely corrective actions to be carried out.

c. INTRODUCCIÓN

La Compañía Limitada de Servicios Servitao, ubicado en la ciudad de Francisco de Orellana, en las calles Perla Amazónica y Av. Lago Agrío S/N y Manabí. Se dedica al alquiler de vehículos Ejecutivos, Busetas y Plataformas dentro y fuera de la ciudad, prestando sus servicios de calidad, a las diferentes compañías que operan en nuestra ciudad y al público en general que necesiten de este servicio. Con RUC número 2290315304001, inicio sus actividades con un capital aproximado de \$15.000.00 QUINCE MIL DOLARES AMERICANOS; Según lo determina el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador, la compañía está obligada a llevar contabilidad por ser una entidad con fines de lucro.

La implantación de un proceso contable en la compañía, pretende convertirse en una herramienta importante de trabajo, que proporcionará información confiable, oportuna y veraz, tratando de evitar errores en el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y económicas.

Con esta perspectiva y el propósito de contribuir al desarrollo comercial, se estima la realización del presente trabajo a fin de entregar alternativas de solución, las cuales van en beneficio de la compañía, con un aporte significativo en el aspecto contable, para que la compañía conozca el flujo de sus operaciones diarias y por consiguiente la situación económica y financiera; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para la respectiva toma de decisiones adecuadas a los intereses de la compañía.

La presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título**, que es el tema de la investigación, **Resumen en castellano y traducido al inglés**, que es la presentación abreviada y precisa del contenido de la investigación, **Introducción** es una breve

explicación del proyecto ejecutado, poniendo en manifiesto el aporte que se hace a la compañía con la investigación y la estructura del proyecto, **Revisión de la Literatura** son los elementos teóricos, conceptuales y normas aplicables que se han utilizado, **Materiales y Métodos** son los métodos y técnicas utilizadas para el desarrollo de la investigación, **Resultados** constituye el desarrollo práctico que se realizó en la empresa, es todo un proceso contable desde el 01 de abril a junio del 2012.

Conclusiones son los resultados del análisis efectuado por el autor en torno al tema, derivado del tratamiento de los datos y de las interrogantes planteadas, **Recomendaciones** en la culminación de la investigación mediante la cual se recomienda y formula soluciones en beneficio de la compañía, **Bibliografía** son fuentes de información de los cuales nos hemos proveído de información, **Anexos** es la información que garantiza la ejecución de la investigación como las facturas, retenciones, RUC, declaraciones, proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

Compañía

“Define a la sociedad o compañía como el “contrato en el cual dos o más personas estipulan poner algo en común (dinero, bienes servicios, industria o trabajo apreciables en dinero), con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan.

Clases de Compañías

- * La compañía de responsabilidad limitada;
- * La compañía anónima;
- * La compañía de economía mixta;
- * La compañía en nombre colectivo; y,
- * La compañía en comandita simple
- * La compañía en Comandita por acciones

Compañía de Responsabilidad Limitada

Es una persona jurídica, de derecho privado, con patrimonio propio distinto al de su Titular, que se constituye para el desarrollo de actividades económicas de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por ley. Como podemos deducir su responsabilidad es limitada al capital social de la organización, no existe libre negociación de sus participaciones y es una compañía personalista de carácter cerrado. Se constituye sólo en forma simultánea e intervendrán un mínimo de dos socios con un máximo de quince personas.

Ventajas

No demanda capital mínimo para su constitución.

Cada socio participa directamente en los beneficios.

La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

Compañía Anónima

Es una sociedad de capitales, en la que el capital social se encuentra representado por títulos negociables y que poseen un mecanismo jurídico propio y dinámico; por lo cual, la acción es la parte alícuota del capital de una compañía anónima. Es una sociedad cuyo capital está dividido en acciones negociables y cuyos accionistas no responden personalmente de las deudas sociales, sino únicamente por el monto de sus acciones. Se puede constituir mediante dos procedimientos: constitución simultánea y constitución sucesiva.

Es típicamente capitalista, el capital se puede constituir o aumentar mediante suscripción pública, además es considerada una sociedad; por lo referido, existe una pluralidad de personas con ánimo de asociarse, unir sus capitales para emprender en operaciones y participar de sus utilidades.

Ventajas

Se pueden transmitir las acciones mediante su venta.

Los acreedores tienen derecho sobre los activos de la compañía, no sobre los bienes de los accionistas.

El dinero que los accionistas arriesgan al invertir en una Soc. Anónima se limita al valor de su inversión.

Obtención de crédito.

Cada socio participa directamente en los beneficios.

Compañía de Economía Mixta

Tienen como función la participación del Estado para promover la inversión en áreas en las cuales el sector privado no pueda hacerlo sin el concurso del sector público.

Para constituir estas compañías es indispensable que contraten personas jurídicas de derecho público o personas jurídicas semi públicas con personas jurídicas o naturales de derecho privado. Son empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y la industria; prestación de servicios públicos.

Ventajas

Son empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura, industria, prestación de servicios públicos.

Aporte económico del sector público y privado.

Sector privado participa en el capital y gestión social.

Compañía en Nombre Colectivo

Es una compañía típicamente personalista; por lo tanto, rige en la compañía el principio de conocimiento y confianza entre los socios; no admite suscripción pública de capital, los aportes no están representados por títulos negociables, la administración está ligada a los socios.

Las Sociedades en nombre colectivo es la más antigua, de naturaleza familiar en donde se basaba la unión por consideraciones de confianza y éste en realidad en estos tiempos tienden a desaparecer.

Ventajas

La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

Todos los socios responden de manera subsidiaria, solidaria e ilimitadamente a las obligaciones de la Sociedad.

Cada socio participa directamente en los beneficios.

Cada socio tiene derecho a un voto salvo pactado en lo contrario.

Compañía en Comandita Simple

Es una Sociedad Mercantil Personalista, con razón social y capital social representado por partes sociales nominativas; suscritas por uno o más socios comanditados, estos son aquellos que se proyectan simplemente a la administración de los fondos sociales, que responden de las obligaciones sociales de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitada.

Compañía en Comandita por Acciones

En capital de esta compañía se dividirá en acciones nominativas de un valor nominal igual (al decir acciones nominativas esta es una sociedad típicamente de capital). La décima parte del capital social por lo menos, debe ser aportada por los socios solidariamente responsable (comanditados), a quienes por sus acciones se entregarán certificados nominativos intransferibles.

La única diferencia que existe entre la comanditaria simple y la en comandita por acciones es que la una está dividida por acciones y la otra no.

Ventajas de las Compañías en Comandita

No requiere capital mínimo para su constitución.

Cada socio participa directamente en los beneficios.

La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

Las Asociaciones o Cuentas en Participación

La asociación o cuentas en participación es aquella en que un comerciante o no, da a una o más personas la capacidad para que intervenga de forma directa en la participación de las utilidades o pérdidas de una o más operaciones o de todo su comercio. No hay responsabilidad solidaria aunque conceptualmente se considere a este tipo de asociación como equitativa e intervencionista tanto en las pérdidas así como en las ganancias o utilidades.

Ventajas

Se rige por las convenciones de las partes.

Exenta de las formalidades establecidas para las compañías con personalidad jurídica.

Pueden constituirse por escritura pública o privada.

Empresa Unipersonal de Responsabilidad Limitada

Es la organización jurídica constituida por una persona natural para emprender una actividad económica exclusiva, en la que ésta persona no responde por las obligaciones de la empresa ni viceversa, por cuanto su responsabilidad civil por las operaciones empresariales se limita al monto de capital que hubiere destinado para ello.

Además es persona jurídica; y, por lo tanto, es una entidad capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones, conforme a Ley.

Ventajas

No se divide los beneficios con socios.

Libertad para decidir.

Puede elegir cualquier denominación social

No profusos trámites para su constitución

Ventajas de las Compañías en Comandita

No requiere capital mínimo para su constitución.

Cada socio participa directamente en los beneficios.

La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

Las responsabilidades ante las obligaciones sociales de la empresa son establecidas según el tipo de socios, Comanditarios o comanditados.¹

Contabilidad

“La contabilidad es una ciencia que a través de su estudio y de los principios de contabilidad generalmente aceptados, permite al contador analizar, registrar y presentar en forma resumida y en términos monetarios la situación económica de la empresa, para ser analizados al final de un periodo contable o ejercicio económico.

Importancia

Permite conocer la real situación económica-financiera de una empresa, en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud cuánto se tiene , cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de

Universidad Nacional de Loja. Módulo III Contabilidad General

compras, ventas, gastos en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica..

Debida a su vital importancia la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas

Objetivos

El objetivo principal es conocer la situación económica-financiera de una empresa en un periodo determinado, en que generalmente es de un año, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Clasificación

Debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la ley.

Contabilidad de Servicios

Son aquellas empresas que ofrecen servicios para la satisfacción de las necesidades para la colectividad, son consideradas como un sector muy importante de la economía del país y de cualquier otro.

Contabilidad Comercial o General

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

Contabilidad Industrial o de Costos

Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos las para satisfacer las necesidades de la colectividad y del público en general.

Contabilidad Agrícola

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad general. Es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias.

Contabilidad Social

Es el conjunto de técnicas contables macroeconómicas con las que se pretende medir de manera sistemática los valores de los movimientos de bienes y servicios que se producen en un colectivo social a lo largo de un periodo.

Contabilidad de Cooperativas

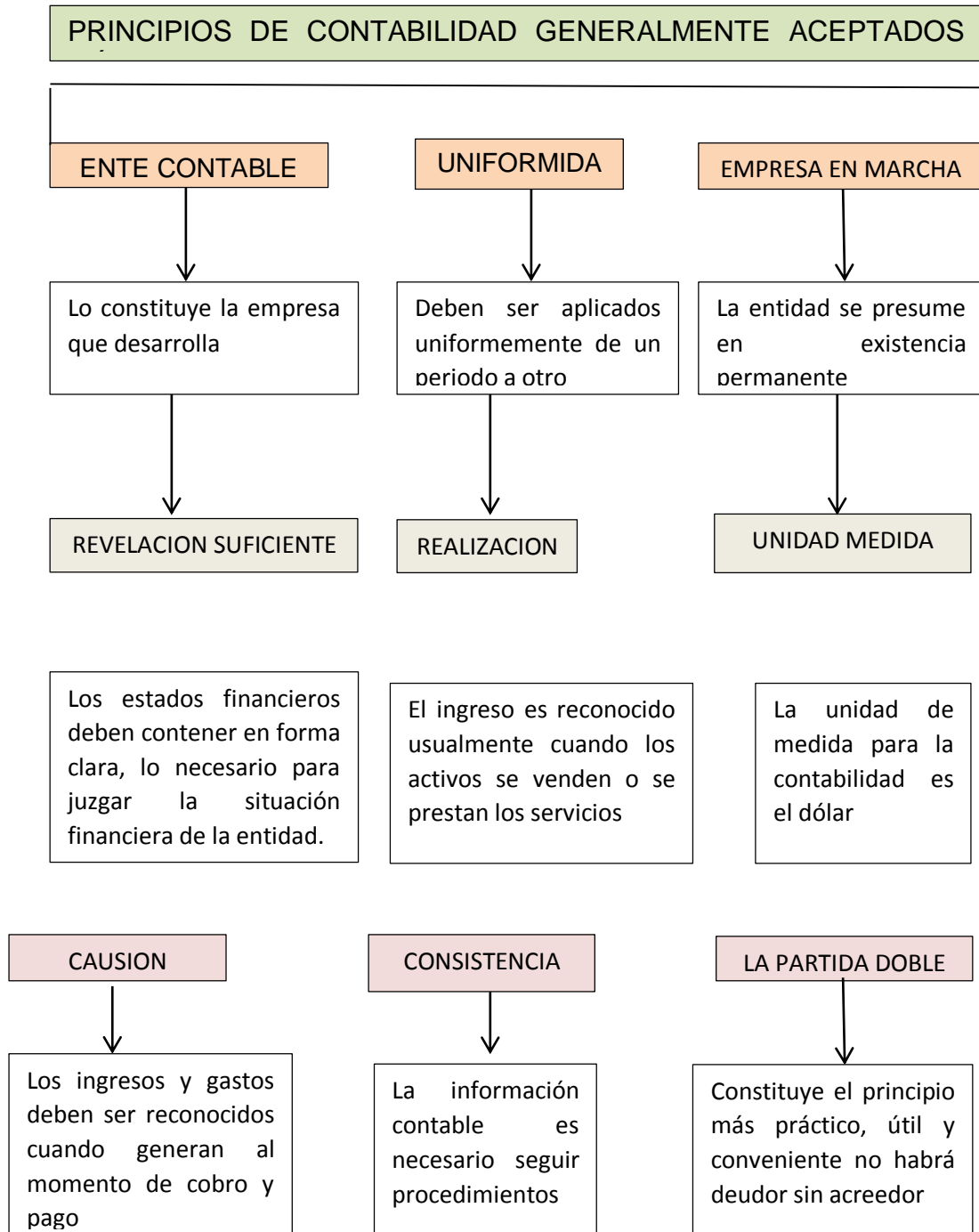
La cooperativa es una sociedad legalmente constituida, en donde sus socios deciden libre y voluntariamente aportar con capitales que les permita prestar un servicio a la colectividad y a ellos mismos.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son un conjunto de reglas y normas de carácter general o específico emitidos por organismos de la profesión contable y son aplicados para el tratamiento de las transacciones financieras de una empresa, sirven de guía para formular criterios referidos a la medición del patrimonio tienen relación directa con el manejo, control, análisis y registro de operaciones económicas, entre ellos²

² ZAPATA SANCHEZ Pedro/ Contabilidad General Séptima Edición 2011

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Más Relevantes



Principio de Partida Doble

En contabilidad se aplica el principio fundamental de la partida doble en la que se dice no hay deudor sin acreedor o viceversa, mediante el cual se recibe y se entrega dinero, mercaderías, documentos o servicios en general, para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas, la una que recibe ira al debe es decir se debitara y la otra que entrega ira al haber es decir se acreditará; lo cual necesariamente tendrá que ser por un mismo valor esta acción es la que se conoce como asiento contable.

Normas Internacionales NIC

“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 híper inflacionaria

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.³

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

NIIF 1. Adopción por primera vez de los estándares normas internacionales de información financiera; establece los procedimientos que la entidad debe seguir cuando adopte por primera vez.

NIIF 2. Pagos basados en acciones; material que muestra la forma de entender, reconocer y medir

NIIF 3. Combinaciones en negocios; es la unión de dos o más negocios

NIIF 4. Contratos de Seguros; esta información puede tomar la forma de un análisis de su proyección no se puede confirmar lo estimado.

NIIF 5. Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones descontinuadas; este análisis podrá presentarse en las notas a cuentas de resultados.

NIIF 6. Exploración y evaluación de recursos minerales; no requiere que las entidades capitalicen los gastos de exploración y evaluación.

NIIF 7. Instrumentos financieros: Revelaciones; notas a los estados financieros, análisis de sensibilidad.

NIIF 8. Segmentos de operación; una entidad revelara información que permita los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y

³ www.tuguiacountable.com 28de Noviembre del 2012

los efectos financieros de las actividades de negocios que desarrollan los entornos económicos en los que operan.

Plan de Cuentas

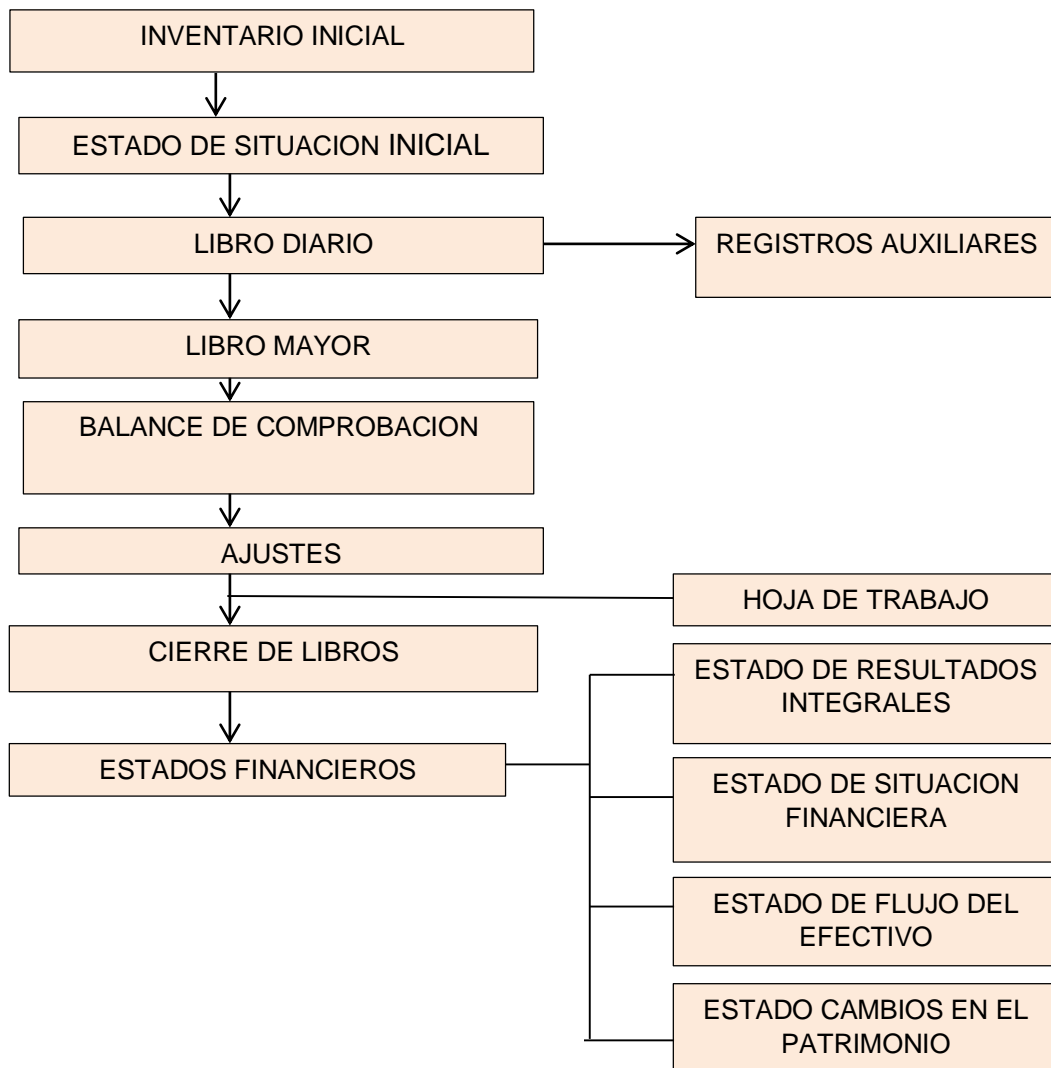
Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan de cuentas o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación que se van a utilizar en el ejercicio contable, debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa.

Manual de Cuentas

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Proceso Contable

El proceso contable es la secuencia que sigue la contabilidad desde el registro de la información en los libros de entrada original, hasta la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa



Documentos Fuente

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa.

Estos documentos mercantiles son importantes para la empresa ya que proporcionan confiabilidad y validez a los registros contables; por lo que estos deberán ser debidamente ordenados y conservarlos para el tiempo que dispone el Servicio de Rentas Internas.

Factura

Es la relación escrita que el vendedor entrega al comprador detallando las mercancías que le ha vendido, indicando cantidades, **naturaleza**, precio y demás condiciones de la venta.

Como mínimo la factura debe extenderse por duplicado. El original queda en poder del comprador y el duplicado queda para el vendedor y con él se contabiliza la venta y el cargo al comprador.

La factura es el documento principal de la operación de compraventa con ella queda concretada y concluida la operación y es un documento de contabilidad y medio de prueba legal que se utiliza en todas las empresas que llevan contabilidad. ⁴

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
		SUBTOTAL	
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
		TOTAL	

Original Cliente - 1 de Copia Entero - 2da Copia Sin Valor Tributario

MILTON SAUL LOPEZ LUCAS-IMP. SELECCIONES Telef 899-139 R.U.C. 1802251528001 AUT. 1182 Form. 851 - 950 Imp. 17 JULIO 2012

⁴ SARMIENTO RUBEN Contabilidad General Décima Edición 200

Comprobante de Retención

Es un documento que acredita las retenciones de impuestos efectuados por los agentes de retención, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento de Comprobantes de Venta, y las resoluciones que para el efecto emita el Servicio de Rentas Internas.

El formulario es un comprobante de retención emitido por Servicios Servitao CIA LTDA. Incluye los datos de la empresa, el RUC (2290315304001), el número de comprobante (00000840), y la fecha de emisión. Contiene un espacio para el concepto de venta y una tabla con 6 columnas: Ejercicio Fiscal, Base Imponible para la Retención, CODIGO DEL IMPUESTO, Impuesto, % de Retención, y VALOR RETENIDO. El formulario también incluye firmas para el agente de retención y el sujeto retenido, y una línea de validación con el código de barras.

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	CODIGO DEL IMPUESTO	Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO

VALOR TOTAL \$: _____

Original: Sujeto Pasivo Retenido
Copia Agente de Retención

MILTON SAUL LOPEZ LUCAS IMP. SELECCIONES Tel: 899-136 R.U.C. 1802251528021 AUT. 1192 Form 711 - 850 Imp 14 NOVIEMBRE 2011

Cheque

El cheque es un título valor que incorpora una orden de pago emitida por el titular de una cuenta corriente bancaria a favor de una persona beneficiaria.

Inventario

“Son bienes que tiene una persona o sociedad en su actividad económica, así como sus obligaciones por cubrir, que debidamente recopilada y ordenada permite conocer valores referentes al **Activo**, **Pasivo** y **Patrimonio**. Este inventario se lo realiza al iniciar el año o

ejercicio económico, el Inventario Inicial, luego de la creación de la empresa o negocio es siempre el Inventario Final para la ejecución de los siguientes ejercicios contables.

Inventario Inicial.

Es la relación o lista de los valores, bienes, materiales, derechos y obligaciones pertenecientes a una persona, negocio o comunidad, hecha con orden y claridad.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTADA

INVENTARIO INICIAL

AL...de.....del 20.....

EXPRESADO EN USD\$

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	PRECIO TOTAL

Orellana, 01 de Abril del 2012

F Gerente

F Contador

Estado de Situación de Inicial

“Es la demostración contable que presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable. Comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio, los datos del estado de situación inicial constituye la información para el primer asiento contable del libro diario.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		XXXX
CAJA	XXXX	
BANCOS	XXXX	
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	XXXX	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	XXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
EQUIPO DE COMPUTO	XXXX	
VEHICULO	XXXX	
TERRENO	XXXX	
TOTAL ACTIVO		XXXX
<u>PASIVOS</u>		
PASIVO CORRIENTE		XXXX
PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO	XXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXX	
PASIVO NO CORRIENTE		XXXX
PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO	XXXX	
TOTAL PASIVO		XXXX
PATRIMONIO		
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL	XXXX	
TOTAL PATRIMONIO Y CAPITAL		XXXX

Orellana, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONYADOR

Libro Diario

Es el primer registro contable principal que sirve para registrar en forma ordenada y cronológica las transacciones que se realizan en una empresa, aplicando los principios de partida doble.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

LIBRO DIARIO

Al.....de...del..... 20.....

EXPRESADO EN USD\$

FOLIO N0-

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Orellana, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Libro Mayor

Luego de registrar las operaciones en el libro diario, el siguiente paso es la mayorización, es decir trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que constan en el diario general a los mayores, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en particular. Así mismo, se deben mayorizar las subcuentas o cuentas auxiliares.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

LIBRO MAYOR

AL 01 DE ABRIL DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

CUENTA:

CODIGO N0.

FECHA	DETALLE	N0- DE ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Orellana, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Balance de Comprobación

Permite **RESUMIR** la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite **COMPROBAR** la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el **Debe** y el **Haber**

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

BALANCE DE COMPROBACION

Al.....de...del,,,,,, 20.....

EXPRESADO USD\$

N0-	CUENTA	COD .	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR

Orellana, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Hoja de Trabajo.

Es un documento extracontable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la presentación correcta de los Estados Financieros. La hoja de trabajo, sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

HOJA DE TRABAJO

Del.....al.....de.....del.... 20.....

EXPRESADO EN USD\$

N0-	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER

Orellana, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son:

Gastos Acumulados

Ingresos Acumulados

Prepagos (o Pagos por Adelantado)

Precobros (o Cobros por Adelantado)

Gastos Acumulados

Se caracterizan por cuando la empresa ha incurrido en el gasto y está pendiente de pago. Ejemplo

- X -

Arriendo xxx

Arriendo Acumulado por Pagar xxx

P/Para registrar el servicio recibido de arriendo

Ingresos Acumulados

Cuando la empresa ha vendido bienes y/o servicio, por lo que tiene una comisión o una ganancia y está pendiente de cobro. Ejemplo

- X -

Comisiones Acumuladas por Cobrar xxx

Comisiones Ganadas xxx

P/ Para registrar la comisión pendiente de cobro

Prepagos (o Pagos por Adelantado)

Cuando la empresa ha pagado por adelantado, gastos que no han sido consumidos, necesariamente se deberán ir difiriendo para el tiempo estimado. Ejemplo

- X -

Gastos de Seguros xxx

Seguros Pagados por Adelantado xxx

P/Para registrar el gasto consumido.

Precobros (o Cobros Por Adelantado)

Cuando la empresa ha cobrado por adelantado un valor que aun no ha sido ganados, se deben ir difiriendo durante el tiempo estimado.

- X -

Comisiones Cobradas por Adelantado	xxx	
		Comisiones Ganadas
		xxx

P/Para registrar la comisión ganada.

Cierre de Libros.

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable.

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

Estados Financieros

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

Estado de Resultados

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los

hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas (ingresos), costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

**SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS XXX

TOTAL DE INGRESOS

XXXX

GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

SUELDOS Y SALARIOS XXX

APORTE PATRONAL XXX

ARRIENDOS DE LOCALES Y OFICINAS XXX

MANTENIMIENTO Y REPARACION XXX

LUBRICANTES Y COMBUSTIBLES XXX

DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO XXX

DEPRECIACION DE VEHICULO XXX

CUENTAS INCOBRABLES XXX

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA XXX

SERVICIOS BASICOS XXX

ALIMENTACION Y REFRIGERIO XXX

SUMINISTROS Y MUEBLES DE OFICINA XXX

MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA XXX

TRANSPORTE Y MOVILIZACION XXX

GASTO TV.CABLE XXX

SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE XXX

SERVICIOS OCASIONALES XXX

TOTAL EGRESOS

UTILIDAD EN EL EJERCICIO

XXXX

Orellana, 30 de Junio del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Estado de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

ACTIVO			
CORRIENTE		XXXX	
CAJA	XXXX		
BANCOS	XXXX		
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	XXXX		
MERCADERIAS	XXXX		
ANTICIPO DE RETENCION EN LA FUENTE	XXXX		
ANTICIPO DE IMPESTO A LA RENTA	XXXX		
CREDITO FISCAL	XXXX		
ACTIVO NO CORRIENTE			
EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX		
DEP. ACUM. DE EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX		
VEHICULO	XXXX		
DEP. ACUM. DE VEHICULO	XXXX		
TOTAL DE ACTIVOS			<u>XXX</u>
PASIVOCORRIENTE		XXXX	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXXX		
IMPUESTOS POR PAGAR	XXXX		
PRESTAMO POR PAGAR A CORTO PLAZO	XXXX		
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	XXXX		
IESS POR PAGAR	XXXX		
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMO POR PAGAR A LARGO PLAZO	XXXX		
TOTAL PASIVO		XXXX	<u>XXX</u>
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO	XXXX		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>XXX</u>

Orellana, 30 de Junio del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

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 período, con el propósito 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.

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECIBO DE CLIENTES (POR VENTAS Y COBROS)	XXXXX	
PAGO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS (COMPRAS Y PAGOS)	XXXXX	
INTERESES PAGADOS	XXXXX	
INTERESES RECIBIDOS	XXXXX	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXX
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
COMPRA DE VALORES NEGOCIABLES	XXXXX.	
ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXXXX	
COMPRA DE INTANGIBLES	XXXXX	
VENTA DE INTANGIBLES	XXXXX	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		XXXXX
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PRECIO DE VENTA DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	XXXX	
DISMINUCION DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	XXXX.	
DIVIDENDOS PAGADOS	XXXX	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES		
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA	XXXX	
SALDO INICIAL DE CAJA	XXXX	
SALDO FINAL DE CAJA	XXXX	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES		XXXXX

Orellana, 30 de junio del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

Indicadores Financieros

“Un indicador financiero es el resultado de la aplicación de cálculos matemáticos entre diferentes grupos de cuentas de los estados financieros de una empresa para determinar los puntos fuertes y los débiles, así como las probabilidades y tendencias.

Es responsabilidad del analista financiero elegir qué tipo de indicadores va a utilizar de acuerdo a lo que proyecta conocer.

- Indicadores de Liquidez
- Indicadores de Solvencia
- Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Liquidez

Estos permiten apreciar la capacidad del negocio para atender sus compromisos pagos de obligaciones menores a un año.

- La Razón Corriente
- La Prueba Acida
- El Capital Neto de Trabajo

Razón Corriente

Se denomina también relación corriente, mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

Prueba Acida

Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo

Indica el porcentaje de los inventarios sobre el capital de trabajo, si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

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

Indicadores de Solvencia o Endeudamiento

Este grupo de indicadores sirve para analizar la bondad de la política de financiación de una empresa, su grado de endeudamiento, su capacidad para continuar endeudándose, la correcta distribución de pasivos de acuerdo con el plazo y el efecto del endeudamiento sobre la utilidad del ejercicio.

Los indicadores más utilizados para este análisis que se aplicaran en el presente trabajo son los siguientes.

- El Nivel de Endeudamiento
- La Concentración de la Deuda a Corto Plazo
- La Cobertura de Intereses.

Índice de Endeudamiento

Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto comprende la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de las Utilidades.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Deuda a Largo Plazo}}{\text{Deuda a largo Plazo} + \text{Patrimonio}}$$

Concentración a Corto Plazo

Este indicador establece que porcentaje del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año.

$$\text{Concentración a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}}$$

Índice de Cobertura de Intereses

Indica el grado en el cual las utilidades cubren los intereses. Es saludable para las empresas que las utilidades sean suficientemente grandes como para pagar los intereses. El índice de cobertura de intereses es el cociente entre las utilidades antes de intereses y de impuestos divididos por el pago de intereses.

$$\text{Índice de Cobertura de Intereses} = \frac{\text{Utilidades Antes Intereses e Impuestos}}{\text{Intereses}}$$

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rentabilidad permiten apreciar el adecuado manejo de los ingresos, costos y gastos y la consecuente habilidad para producir utilidades, siendo los principales indicadores los siguientes:

- El Margen Operacional
- El Margen Neto
- El Rendimiento del Patrimonio

Margen Operacional

Mide el porcentaje de utilidad operacional que queda después de descontar a las ventas su costo y los gastos operacionales este indicador es de gran importancia ya que registra si el negocio es en si mismo rentable o no, independientemente de la forma como se ha financiado y sin tener en cuenta otro tipo de ingresos diferentes a la actividad principal del negocio.

Utilidad Operacional

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rendimiento del Patrimonio

Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio financiero u de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida es considerable buena.⁵

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

⁵ SANCHEZ CARRION Gilberto Guía Practica Tributaria 2010 Ediciones EDYPE Quito - Ecuador

Obligaciones Tributarias

“Son obligaciones de todas las personas naturales o jurídicas, que empiezan una actividad económica las siguientes:

Una vez inscrito en el RUC se deberá comunicar al SRI cualquier novedad referente al cambio de información de identificación, ubicación, actividad económica o de cualquier tipo de dato que conste en su RUC.

Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta Por Otros Conceptos (REOC)

En este anexo se ingresa la información detallada de las operaciones que realiza la empresa o Personas Naturales obligadas a llevar a contabilidad, relacionadas con compras y retenciones en la fuente, de ser el caso. El anexo REOC se presenta en medio magnético a través de internet o en las oficinas del SRI a nivel nacional.

La información debe ser estructurada según el software gratuito denominado DIMM que se encuentra disponible en la página web: www.sri.gob.ec, en caso de no utilizar el programa del SRI debe ajustarse a las especificaciones técnicas también descritas en la web.

El anexo REOC debe ser presentado de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Anexo de Retenciones en la Fuente bajo Relación de Dependencia (RDEP)

Todas las sociedades y empleadores (empresas) en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato XML. (DIMM RDEP - Relación de dependencia), además esta información debe estar cuadrado con el valor afiliado en el IESS.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

NOVENO DIGITO DEL RUC O CEDULA	AÑO SIGUIENTE
1	10 DE FEBRERO
2	12 DE FEBRERO
3	14 DE FEBRERO
4	16 DE FEBRERO
5	18 DE FEBRERO
6	20 DE FEBRERO
7	22 DE FEBRERO
8	24 DE FEBRERO
9	26 DE FEBRERO
0	28 DE FEBRERO

"También es la obligación del empleador, dar el formulario 107 a cada trabajador, sin importar si supere la base o no; hasta el 31 de enero del 2012"

Impuesto a la Rentas

• Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades

Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible.

• **Plazos para la Declaración**

La declaración del impuesto a la renta será presentada anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinadas por el reglamento.

En el caso de la terminación de las actividades antes de la finalización del ejercicio impositivo, el contribuyente presentará su declaración anticipada del impuesto a la renta. Una vez presentada esta declaración procederá el trámite para la cancelación de la inscripción en el RUC o en registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda.

Esta norma podrá aplicarse también para la persona natural que deba ausentarse del país por un periodo que exceda a la finalización del ejercicio fiscal.

• **Pago del Impuesto**

El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos.

• **Anticipo del Impuesto a la Renta**

Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración o explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta deberán pagar:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hayan sido practicadas en el mismo.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, deberán cancelar un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

9NO DIGITO DEL RUC	DIA	IMPUESTO A LA RENTA		ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
		PER.NATURAL	SOCIEDAD	1RA CUOTA	2DA CUOTA
1	10	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
2	12	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
3	14	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
4	16	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
5	18	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
6	20	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
7	22	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
8	24	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
9	26	Marzo	Abril	Julio	Septiembre
0	28	Marzo	Abril	Julio	Septiembre

Retenciones en la Fuente

La retención en la fuente es un mecanismo de cobro anticipado del impuesto a la renta, mediante el cual la Administración Tributaria obliga a retener una parte del impuesto a la renta causado por el contribuyente, con cargo a los ingresos que perciba por ventas de bienes y prestación de servicios, según corresponda.

Montos y Porcentajes de Retención

- Establece el monto para la Retención en la fuente a partir de los \$ 50.00, siempre que el proveedor no sea continuo, caso contrario se deberá retener por cualquier valor.

Porcentajes de Retención

- 1% = se retiene por arrendamiento mercantil, compra de mercaderías y productos en general, servicios de publicidad y comunicación, transporte.
- 2% = Se retiene por servicios cuando predomina la mano de obra
- 8% = Se retiene cuando predomina el intelecto sobre la mano de obra, por arrendamiento de bienes muebles.
- 10% = Se retiene por pagos a profesionales que ejerzan su actividad de acuerdo al título profesional.
- 25% = Se retiene a extranjeros no residentes
- Personas en relación de dependencia, según tabla anual

Impuesto al Valor Agregado IVA

Establece el impuesto al valor agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Hecho Generador

El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente respectiva factura, nota o boleta de venta.

• Declaración y Pago IVA

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen dentro del mes siguiente de realizadas.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes Siguiete
2	12 del mes Siguiete
3	14 del mes Siguiete
4	16 del mes Siguiete
5	18 del mes Siguiete
6	20 del mes Siguiete
7	22 del mes Siguiete
8	24 del mes Siguiete
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Cuando la fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Porcentajes de Retención

Sobre el 12% del IVA causado se retendrá los siguientes porcentajes:

30% = Por adquisición de bienes

70% = Por la prestación de servicios

100%= Por pago de servicios a profesionales con instrucción superior, en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra. ⁶

⁶ <http://www.SRI.gob.ec>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Los materiales que se utilizaron en el desarrollo de la investigación son los siguientes:

- Útiles de oficina
- Hojas
- Facturas
- Carpetas
- Marcadores

Equipo de computación

- Computadora
- Impresora

Material bibliográfico

- Internet
- Libros
- Folletos

MÉTODOS

Para la investigación se utilizó los siguientes métodos y técnicas

Científico

Permitió formular los diferentes procedimientos aplicables a las condiciones del esquema de contenidos, logrando así demostrar los procedimientos contables, administrativos y financieros.

Deductivo

Es el estudio teórico sobre la implementación del sistema contable, las políticas y principios contables generalmente aceptados, para aplicarlos en casos que necesite la empresa.

Inductivo Ayudó a conocer los hechos económicos generados en el transcurso de la actividad comercial y de servicios para de esta manera preparar el flujo de operaciones.

Analítico - Sintético Permitió conocer cada una de las categorías conceptuales que forman parte de la revisión de la literatura de la presente tesis.

TECNICAS

Observación

Con esta técnica se determinó las falencias que incidan a la falta del proceso contable de esta compañía.

Entrevista

Consiste en una conversación directa con el dueño de la compañía y empleados ya que ellos son las personas adecuadas para informar sobre la realidad de la empresa.

f. RESULTADOS

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	CAJA
10102	CAJA CHICA
10103	BANCOS
1010301	BANCO DEL PICHINCHA
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES
1010202	DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES
1010203	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010301	INV. DE SUMINISTROS DE MATERIALES
1010302	INV. DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA
10104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010401	IVA EN COMPRAS
1010402	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE DEL 1%

102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	MUEBLES Y ENSERES
1020104	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION
1020106	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE
1020107	DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIO
1020108	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES
1020109	DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1020110	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO
1020111	DEP.ACUM.DEVEHICULO,EQ. DE TRANSPORTE
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	CUENTAS POR PAGAR
20102	DOCUMENTOS POR PAGAR
20103	HIPOTECAS POR PAGAR
20104	RETENCION POR PAGAR

3	PATRIMONIO
301	CAPITAL SOCIAL
30101	CAPITAL
302	RESULTADOS
30201	UTILIDAD EN EL EJERCICIO
4	INGRESOS
401	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS
5	GASTOS
501	GASTOS ADMINISTRATIVOS
501101	FOTOCOPIAS
501102	GASTOS DE ALIMENTACION
501103	HONORARIOS PROFESIONALES
501104	REPUESTOS
501105	AGUA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES
501106	ALQUILER DE VEHICULOS
501107	COMBUSTIBLES
501108	GASTO IVA
501109	GASTOS SERVICIO TEVECABLE
501110	CUENTAS INCOBRABLES

501112	DEPRECIACION DE EDIFICIO
501113	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES
501114	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO
501115	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION
501116	DEPRECIACION DE VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE
6	CUENTAS TRANSITORIAS
601	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Son todos los valores, bienes derechos a favor de la empresa.

101 Activo Corriente

Comprende los grupos de cuentas que se estimulan van a ser convertidas en efectivo dentro de un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial-

10101 Caja

En este grupo se agrupan todos los valores que representan dinero en efectivo que se lo utiliza como medio de cambio en la adquisición de bienes y servicios Se debita por los valores ingresados en efectivo a la empresa. Se acredita cuando se paga o, se realizan egresos mediante cheque, Saldo Deudor

10102 Caja Chica

Es un fondo que se crea para gastos pequeños de la entidad .Se debita por la creación, por el incremento de caja chica: Se debita por la creación, por el incremento de caja chica. Se acredita por la liquidación y disminución de fondo de caja chica. Saldo Deudor.

10103

Bancos

Son todos los valores que posee la empresa en una cuenta bancaria. Se debita cuando la empresa recibe cobros efectuados directamente al banco. Se acredita cuando se paga o se realiza egresos mediante cheques. Saldo Deudor

10102

Activos Financieros

Son todos los recursos con valor económico que posee o controla un individuo o entidad, que es intercambiable y del que se espera obtener beneficio futuro.

1010201

Cuentas por Cobrar a Clientes

Se registra los valores correspondientes a los préstamos otorgados a los clientes sin que exista un respaldo de un documento alguno. Se debita cuando se realiza una venta con días plazo por cobrar. Se acredita cuando se realiza un cobro, Saldo Deudor

1010202

Documentos por Cobrar a Clientes

Se registra los valores concedidos con respaldo de un documento. Se debita por el valor de los créditos concedidos con respaldo de un documento. Se acredita por los valores concedidos por los deudores, Saldo Deudor

1010203

Provisión de Cuentas Incobrables

Es el valor que servirá para proteger las cuentas que se encuentran por cobrar por si estas no son recaudables en el futuro. Se debita cuando se liquida esta cuenta. Se acredita cuando al final del ejercicio se calcula el 1% del valor total

1010301

Inventario de Suministros de Oficina

Se registra el valor de los gastos pagados por concepto de los gastos de suministros de oficina. Se debita por el valor pagado por suministros de oficina. Se acredita por ajustes realizados por el cierre de la cuenta gastos al final del ejercicio. Saldo Deudor

1010302

Materiales de Aseo y Limpieza

Se registra el valor de los gastos pagados por concepto de materiales de aseo y limpieza. Se debita por el valor pagado por materiales de aseo y limpieza. Se acredita por ajustes realizados por el cierre de la cuenta gastos al final del ejercicio. Saldo Deudor

1010401

IVA en Compras

Son los valores que se cancelan en la compra de bienes o servicios se encuentran gravados con tarifa 12% sobre el valor total. Se debita en la adquisición de bienes o servicios. Se acredita por las devoluciones en compras por la liquidación y pago del IVA. Saldo Deudor

1010402

Anticipo Impuesto a la Renta del 1%

Registra los valores que corresponden a la retención del impuesto a la renta que efectúan las empresas consideradas como agentes de retención.

Se debita: Por los montos retenidos en la cancelación de los ingresos efectuados por los agentes de retención. Se acredita.- Por los descuentos realizados al momento de efectuar la liquidación del impuesto a la renta. Saldo Deudor.

10201

Propiedad, Planta y Equipo

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa que están destinados para su uso y tienen una vida útil mayor a un año

1010201

Terreno

Registra los terrenos de propiedad de la empresa que están destinados a prestar servicios. Se debita por la adquisición por donaciones recibidas. Se acredita por la venta por donaciones entregadas. Saldo Deudor

1020102

Edificio

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa. Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. Saldo Acreedor.

1020103

Muebles y Enseres

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. Se debita: Por la adquisición, por el valor

de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina. Y por el valor estimado en donaciones recibidas. Se acredita: Por venta y cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas. Saldo Deudor

1020104

Maquinaria y Equipo de Oficina

Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y son utilizados para el desarrollo de la empresa. Se debita por la adquisición. Se acredita por la venta o cuando se da de baja por robo, pérdida o caso fortuito. Saldo deudor

1020105

Equipo de Computación

Son los equipos de computación que la empresa posee para el uso. Se debita: Cuando se realiza la compra de equipos. Se acredita: Cuando la empresa realiza la venta de equipos. Saldo Deudor

1020106

Vehículos, Equipo de Transporte

Son todos los bienes que posee la empresa para su uso como: buses, camiones, camionetas, automóviles, montacargas, etc. Se debita cuando se realiza la compra de vehículos. Se acredita cuando se realiza la venta de los vehículos. Saldo deudor.

1020107

Depreciación Acumulada de Edificio

Registra el valor de disminución de los edificios por efecto de uso u obsolescencia. Se debita por el valor

de la adquisición o al momento de la venta o baja. Se acredita por el valor de la depreciación acumulada. Saldo Deudor

1020108

Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia. Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida y por ajustes realizados. Saldo Acreedor

1020109

Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto del uso u obsolescencia. Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida y por ajustes realizados. Saldo Acreedor

1020110

Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Se registra la pérdida del valor de los equipos de computación, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los equipos de computación es del 33% anual y una vida útil de 3 años. Se debita: Cuando la empresa vende éste activo fijo. Se acredita: Cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor.

1020111

Depreciación Acumulada de Vehículo

Se registra la pérdida del valor de los vehículos, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los vehículos es del 20% anual y una vida útil de 5 años. Se debita: Cuando la empresa vende éste activo fijo. Se acredita: Cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor.,

2

Pasivo

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas, o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa.

201

Pasivo Corriente

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas, o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa.

20101

Cuentas por Pagar

Son los créditos conferidos por los proveedores, con respaldo de algún documento. Se debita cuando se paga la deuda. Se acredita cuando se adquiere la deuda. Saldo acreedor.

20102

Documentos por Pagar

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuentan con documento de respaldo. Se debita por la cancelación total o parcial de las

obligaciones Se acredita por las obligaciones
contraídas. Saldo acreedor

20103

Hipotecas por Pagar

Representa las obligaciones que contrae la empresa a
largo plazo con las instituciones financieras con el
respaldo de un inmueble. Se debita por los pagos
totales o parciales de las obligaciones contraídas con
las instituciones financieras. Se acredita por el valor de
los préstamos contraídos. Saldo Acreedor

3

Patrimonio

Son los créditos conferidos por los proveedores, con
respaldo de algún documento. Se debita cuando se
paga la deuda. Se acredita cuando se adquiere la
deuda. Saldo acreedor.

301

Capital Social

Son todos los aportes económicos o en bienes que
realizan los socios a la empresa.

30101

Capital

Son todas las cuentas que han originado ingresos a la
empresa de las cuales se puede obtener una
ganancia.

302

Resultados

Son todas las cuentas que han originado ingresos a la
empresa de las cuales se puede obtener una
ganancia.

30201

Utilidad del Presente Ejercicio

Registra la utilidad obtenida por la empresa en el periodo económico. Se debita: Registra la utilidad obtenida por la empresa en el periodo económico. Se acredita: Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

4

Ingresos

Comprende el conjunto de cuentas que originan ganancias o utilidad al final de un ejercicio contable de la empresa

401

Prestación de Servicios de Alquiler de Vehículos

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de alquiler de vehículos. Se debita al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. Se acredita por la prestación de servicios al contado o crédito.

5

Gastos

Denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como sueldos, servicios básicos, suministros y materiales de aseo. Se debita: Por las compras y todos los gastos ocasionados en la actividad de la empresa. Se acredita: Por ajustes de cierre y Por el cierre de la cuentas de gasto.

501	Gastos de Venta	Representa los desembolsos que realiza la empresa por diversos conceptos en las actividades que realiza
50101	Fotocopias	Registra el valor de los gastos de fotocopias para el desarrollo de las actividades de la empresa Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor
50102	Gastos de Alimentación	Registra el valor de los gastos de alimentación para el desarrollo de las actividades de la empresa Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor
50103	Honorarios Profesionales	Registra los gastos recibidos por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor
50104	Repuestos	Registra los gastos recibidos por concepto de Repuestos para el desarrollo de las actividades de la empresa Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor
30105	Agua, Luz y Teléfono	

Registra los gastos recibidos por concepto de pago de servicios básicos para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor

50106

Alquiler de Vehículos

Registra los gastos recibidos por concepto de pago de alquiler de vehículos para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor

50107

Combustibles

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de combustibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor

50108

Gasto IVA

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de IVA para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo Deudor

50109

Gasto Tevecable

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de Tevecable para el desarrollo de las actividades de

la empresa. Se debita por el valor pagado. Se acredita por ajustes y por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo Deudor

50110

Depreciación de Edificio

Registra el valor de la depreciación de edificios calculados por la empresa de acuerdo al método seleccionado Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Se acredita por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico.
Saldo Deudor

50111

Depreciación de Muebles y Enseres

Registra el valor de la depreciación de muebles y enseres calculados por la empresa de acuerdo al método seleccionado Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Se acredita por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico. Saldo Deudor

50112

Depreciación de Maquinaria y Equipo

Registra el valor de la depreciación de maquinaria y equipo calculados por la empresa de acuerdo al método seleccionado Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Se acredita por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico. Saldo Deudor

50113

Depreciación de Equipo de Computación

Registra el valor de la depreciación de equipo de computación calculados por la empresa de acuerdo al método seleccionado Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Se acredita por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico. Saldo Deudor

50114

Depreciación de Vehículos, Equipo de Transporte

Son los valores que se calculan para depreciar los vehículos de la empresa para su uso , desgaste envejecimiento etc,se deprecia al 20% y su vida útil es de 5 años Se debita cuando se realiza las depreciaciones y se acredita por el asiento de cierre. Saldo Deudor

6

Cuentas Transitorias

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

601

Resumen de Pérdidas y Ganancias

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final Del ejercicio económico el cierre de las cuentas de utilidad o pérdida del ejercicio Se debita: Por el cierre de las cuentas de gasto Saldo Nulo

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR. PAR.	VAL. TOTAL.
1		ACTIVO			
101		ACTIVO CORRIENTE			
10101		CAJA			\$1.500,00
	50	Billetes	\$ 20,00	\$1000,00	
	40	Billetes	\$10,00	\$400,00	
	20	Billetes	\$5,00	\$100,00	
10102		CAJA CHICA			\$100,00
	3	Billetes	\$20,00	\$60,00	
	2	Billetes	\$10,00	\$20,00	
	3	Billetes	\$5,00	\$15,00	
	4	Monedas	\$1,00	\$4,00	
		Monedas	\$0,50	\$1,00	
	2	ACTIVOS FINANCIEROS			
10103		BANCOS			\$389,74
1010201		CUENTAS POR COBRAR			\$1.250,00
		Sr. José Sánchez	\$200,00		
		Sra. Lupe Parra	\$150,00		
		Ing. Teresa Torres	\$800,00		
		Sr. Iván Castro	\$100,00		
1010202		DOCUMENTOS POR COBRAR			\$3.000,00
		Sr. Luis Aguirre	\$ 1500,00		
		Ing. Luis Tipan	\$900,00		
		Lic. Teresa Andy	\$150,00		
		Srta. Rosa Narváez	\$450,00		
10103		INVENTARIOS			
1010301		SUMINISTROS DE OFICINA			\$201,00
	2	Cajas de clips	\$1,00	\$2,00	
	2	Cajas de graphas	\$1,00	\$2,00	
	10	Carpetas Folder varios colores	\$1,00	\$10,00	
	8	Carpetas para archivo	\$ 3,00	\$24,00	
	1	Redma de hojas Membretadas	\$35,00	\$35,00	
	1	Redma de hojas A4	\$5,00	\$5,00	
	4	Cartuchos de Impresora	\$25,00	\$100,00	
	1	Sello de la Compañía	\$20,00	\$20,00	
	5	Lapiceros y marcadores	\$3,00	\$3,00	

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR. PAR.	VAL. TOTAL.
		VIENEN			6440.70
1010302		SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			\$60,00
	2	Escobas	\$3,00	\$6,00	
	2	Trapeadores	\$10,00	\$20,00	
	2	Litros de aroma para pisos	\$4,00	\$8,00	
	3	Jabones de baño	\$1,50	\$3,00	
	4	Ambientales	\$2,00	\$8,00	
		útiles de baño	\$8,00	\$8,00	
102		ACTIVO NO CORRIENTE			
10201		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1020105		EQUIPO DE OFICINA			\$910,00
	1	Teléfono Inalámbrico Sony	\$80,00		
	1	Fax Panasonic	\$180,00		
	1	Aire Acondicionado Samsung	\$650,00		
1020103		MUEBLES Y ENSERES			\$970,00
	2	Escritorios Metálicos con cajones	\$300,00	\$600,00	
	2	Sillas de oficina	\$50,00	\$100,00	
	1	Mesa de vidrio	\$50,00	\$50,00	
	3	Sillas plásticas	\$10,00	\$30,00	
	1	Archivador metálico	\$130,00	\$130,00	
	1	Stans de madera	\$60,00	\$60,00	
1020105		EQUIPO DE COMPUTACION			\$2.000,00
	3	Equipo de computación mas impresora	\$1000,00	\$2000,00	
1020106		VEHICULOS			\$85000,00
	1	Camionetas Toyota	\$85000,00		
1020102		EDIFICIO			\$20000,00
		Casa con Local	\$20000,00		
1020101		TERRENO			\$10000,00
	1	Terreno de 100 metros cuadrados	\$10000,00		
		TOTAL ACTIVO			\$130380,74
2		PASIVO			
201		PASIVO CORRIENTE			
20101		CUENTAS POR PAGAR			\$4800,00
	1	Sr. Telmo Ureña			
20102		DOCUMENTOS POR PAGAR			\$19.500,00

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR. PAR.	VAL. TOTAL.
	1	Sr. Bolívar López	\$5000,00		
	1	Sra. Lupe Zambrano	\$8300,00		
	1	Sr. José Troya	\$6200,00		
20103		HIPOTECAS POR PAGAR			\$60000,00
	1	Hipoteca al Banco del Pichincha	\$60000,00		
		TOTAL PASIVO			\$84300,00
3		PATRIMONIO NETO			
30101		CAPITAL			\$46080,74
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$130380.74

Loja, 01 de Abril del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

SERVICIOS SERVITAO COMPAÑÍA LIMITADA

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La Compañía de Servicios Servitao al 01 de Abril del 2012 inicia sus operaciones con el Inventario Inicial

Abril – 01 – 2012

- Se cobra la factura N0.-799 por pago de servicio de transporte B&C por un valor de \$ 620,00 se retiene el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Abril – 02 – 2012

- Se deposita \$ 620.00 en efectivo en el Banco del Pichincha.

Abril – 04 -2012

- Se cobra la factura N0- 800 a la Compañía Baker Hughes International por servicio de transporte por un valor de \$ 800.00 se retiene el 1% del impuesto a la renta nos cancelan al contado.

Abril – 05 – 2012

- Se deposita \$ 800.00 en efectivo en la cuenta corriente del Banco del Pichincha.
- Se paga a Transportes Segura el servicio de transporte para movilización del personal, por un valor de \$70.00 se retiene el 1% del valor del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 1027 del Banco del Pichincha.

Abril – 09 - 2012

- Se Paga la factura N0- 1109 a Transportes Plasencia la cantidad de \$ 623.70 por pago de servicio de transporte se realiza la retención del 1% del Impuesto a la renta nos cancelan con Cheque N0- 261 del Banco Pichincha.

- Se paga la factura N0- 141 a Servicio de Transporte de Pasajeros de autobús la cantidad de \$ 160.00 por pago de servicio de transporte de personal, se retiene el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0- 262 del Banco Pichincha.

Abril – 12 – 2012

- Se paga la factura N0-1676 a la Compañía de Servicios de Taxis General Iturralde la cantidad de \$400.00 por servicio de transporte de personal, se retiene el 1% del impuesto a la renta, se cancela con cheque N0- 266 del Banco Pichincha.

- Se Paga la factura N0-581 a Servicios de Taxis de la Cooperativa Auca Libre la cantidad de \$ 600.00 por servicios de transporte de personal coca Sacha, se retiene el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0- 265 del Banco Pichincha.

Abril – 17 – 2012

- Se Paga la factura N0- 453 al Sr, Guevara Moncayo Franklin la cantidad de \$350.00 por concepto de servicio de transporte de personal, se retiene el 1% del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 269 del Banco Pichincha.

Abril – 19 – 2012

- Se Paga a Imprenta Selecciones la factura N0-15356 la cantidad de \$ 18.00 por concepto de impresión de 50 facturas se retiene el 1% del impuesto a la renta nos cancelan en efectivo.
- Se cobra la factura N0- 801 a Transatlas la cantidad de \$120.00 por servicio de transporte de personal, nos cancelan al contado.
- Se cobra la factura N0- 802 a la Cía. Ltda. Proing la cantidad de \$300.00 por servicio de transporte de personal, se retiene el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se cobra la factura N0-808 a CONTRACTRANS S.A la cantidad de \$240.00 por servicio de transporte de personal, nos cancelan en efectivo.

Abril – 20 – 2012

- Se deposita \$ 660.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.
- Se Paga la factura N0- 14 a Servicios de Transporte de Pasajeros por Carretera la cantidad de \$960.00 por concepto de servicio de transporte de personal, nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0-271

Abril – 25 – 2012

- Se cobra la factura N0- 809 a Transportes y Servicios Mansalva la cantidad de \$2220.00 por concepto de servicio de transporte de personal nos cancelan en efectivo.

Abril – 26 – 2012

- Se deposita \$ 2220.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Abril – 27 – 2012

- Se paga por servicios básicos la cantidad de \$55.77 nos cancelan en efectivo

Abril – 29 – 2012

- Se paga a Gasolinera Payamino la cantidad de \$15.00 con factura N0- 16972 por concepto de compra de diésel, nos cancelan en efectivo.

Mayo – 04 – 2012

Se paga a Gasolinera Shushufindi la cantidad de \$ 14.00 por concepto de compra de Diésel se cancela en efectivo según factura N0- S001-002-000155370

- Se cobra la factura N0- 905 a Transportes y Servicios Mansalva la cantidad de \$2300.00 por concepto de servicio de transporte de personal nos cancelan en efectivo
- Se cobra la factura N0- 954 a Transportes y Servicios Andrade la cantidad de \$2200.00 por concepto de servicio de transporte de personal nos cancelan en efectivo
- Se deposita \$ 4500.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Mayo – 10 – 2012

- Se Paga la Factura N0- 1113 a Transportes Plasencia la cantidad de \$880.00 por concepto de servicio de transporte de personal, se retiene el 1% del impuesto a la renta nos cancelan con cheque N0- 1031 del Banco del Pichincha.

Mayo -12 – 2012

- Se Paga a Servicio de Transporte de Pasajeros de Autobús la cantidad de \$100.00 por concepto de servicio de transporte de personal según factura No- 1430 se retiene el 1% del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 1032 del Banco del Pichincha.

Mayo – 13 – 2012

- Se paga a Parrilladas Argentinas según factura No- 8360 la cantidad de \$ 38.92 por concepto de alimentación se paga en efectivo.
- Se paga a Gasolinera Rio Coca la cantidad de \$10.00 por concepto de compra de diésel se cancela en efectivo según factura No- 217752

Mayo – 15 – 2012

- Se Paga por Servicio de Transporte al Sr. Segundo Plasencia la cantidad de \$889.00 por concepto de servicio de transporte de personal según factura No- 10 se retiene el 1% del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 274 del Banco del pichincha.

Mayo – 18 – 2012

- Se Paga por Servicio de Transporte al Sr, Ángel Rosero la cantidad de \$1530 .00 por concepto de servicio de transporte de

personal según factura No- 123 se retiene el 1% del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 278 del Banco del Pichincha.

- Se paga por servicios básicos la cantidad de \$60.82 nos cancelan en efectivo

Mayo- 29- 2012

- Se paga a Gasolinera Rio Coca la cantidad de \$ 10.00 por concepto de compra de Diésel se cancela en efectivo según factura N0- 155370

Mayo – 30 – 2012

- Se Paga a Servicio de Transporte por Carretera la cantidad de \$889.00 por concepto de servicio de transporte de personal según factura No- 010 se retiene el 1% del impuesto a la renta se cancela con cheque N0- 20274 del Banco del Pichincha.

Junio – 02 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 817 a la Compañía Las Peñas la cantidad de \$ 1980.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 03 – 2012

- Se deposita \$1980.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 04 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 8180 a la Compañía Solipet la cantidad de \$ 70.00 servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

- Se Cobra la factura N0- 818 a la Compañía B&S la cantidad de \$ 300.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se paga la factura N0- 3855 por compra de Repuestos al Sr. Iván Escobar nos retiene el 1% del impuesto a la renta, el 70% y el 12% IVA nos cancelan con cheque del Banco del Pichincha según Cheque N0- 1034 la cantidad de \$30.48.

Junio – 05 – 2012

- Se deposita \$370.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.
- Se Paga la fact.N0-111al Sr. José Vinicio la cantidad de \$ 1200.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta.

Junio – 06 – 2012

- Se Cobra la factura N0-820 a la Compañía Solipet la cantidad de \$ 360.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 13 – 2012

- Se Paga la factura N0- 114 al Sr. Christian Plasencia la cantidad de \$ 1070.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan con cheque. No- 1038
- Se Paga la factura NO- 067536 al Sr. Víctor Guamán la cantidad de \$39.80 Por servicio de T.V por cable nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo

Junio – 15 – 2012

- Se Cobra la fact.N0- 821 a la Cía. Baker la cantidad de \$ 1860.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Cobra la Fact .N0822 a la Cia.Proing la cantidad de \$ 120.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Paga la fact.N0- 111 al Sr. José Vinicio la cantidad de \$ 1200.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta.

Junio – 16- 2012

- Se Cobra la fact.N0- 809 a Transportes Manosalva la cantidad de \$ 442.17 por servicio de transporte nos cancelan en efectivo.
- Se deposita \$ 442.17 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 18 – 2012

- Se Paga la factura N0- 810 al Sr. Segundo Plasencia la cantidad de \$1950.00 por servicio de Transporte de Personal nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0- 1040
- Se Paga la factura N0- 111 al Sr. Christian Plasencia la cantidad de \$1070.00 por servicio de Transporte de personal nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0- 1033.

Junio – 19 – 2012

- Se Cobra la Fact.N0- 821 al Cía. Sinopec la cantidad de \$ 1240.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Cobra la fact.N0- 822 al Cía. Proyectmega la cantidad de \$ 1860.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 20 – 2012

- Se Cobra la fact.N0- 823 al Cía.Proing la cantidad de \$ 120.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Cobra la fact.N0- 822 al Cía. Proyectmega la cantidad de \$ 1860.00 por servicio de transporte nos retienen el 1% del impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se deposita \$3220.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 21 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 812 a la Compañía Solipet la cantidad de \$ 423.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 22 – 2012

- Se Paga la factura N0- 813 al Sr. Jaime Vera la cantidad de \$30.00 por servicio de Transporte de personal nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan con cheque N0- 1033.

- Se Cobra la factura N0- 823 a la Compañía Baker la cantidad de \$ 450.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 23 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 823 a la Compañía Proing la cantidad de \$ 240.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 24 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 883 a la Compañía Proyectmega la cantidad de \$ 480.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se deposita \$720.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 25 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 828 a la Compañía Solipet la cantidad de \$ 60.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Cobra la factura N0- 829 a la Compañía Las Peñas la cantidad de \$ 60.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

Junio – 27 – 2012

- Se deposita \$120.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 28 – 2012

- Se paga por servicios básicos la cantidad de \$68.66 nos cancelan en efectivo
- Se Cobra la factura N0- 829 a la Compañía Sertepec la cantidad de \$ 500.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se paga a Gasolinera Amazonas la cantidad de \$28.00 por concepto de compra de diésel se cancela en efectivo según factura No- 361

Junio - 29 – 2012

- Se Cobra la factura N0-832 al Cía.Tenaris la cantidad de \$ 60.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se Cobra la factura N0-855 al Sr. José Ramírez la cantidad de \$ 60.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.
- Se deposita \$120.00 en efectivo en la cuenta del Banco Pichincha.

Junio – 30 – 2012

- Se Cobra la factura N0- 832 al Cía.Proing la cantidad de \$ 520.00 por servicio de transporte, nos retienen el 1% del Impuesto a la renta, nos cancelan en efectivo.

- Se paga los servicios Profesionales a la Srta. Lucrecia Lanche por realizar las retenciones de cada mes se le cancela el valor de \$70.00 mensuales se retiene el 8 % del Impuesto a la renta se le paga en efectivo
- Se paga a Gasolinera Amazonas la cantidad de \$18.00 por concepto de compra de diésel se cancela en efectivo según factura No- 35784
- Se paga a Gasolinera Amazonas la cantidad de \$10.51 por concepto de compra de diésel se cancela en efectivo según factura No- 35796
- Se paga la factura NO- 855 por compra de repuestos la cantidad de 139.28 nos cancelan con cheque del Banco del Pichincha.

**SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$**

1	ACTIVO		6500,74
101	ACTIVO CORRIENTE		1989,74
10101	CAJA	1500,00	
10102	CAJA CHICA	100,00	
10103	BANCOS	389,74	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		4250,00
1010201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	1250,00	
1010202	DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	3000,00	
10103	INVENTARIOS		261,00
1010301	SUMINISTROS DE OFICINA	201,00	123880,00
1010302	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	60,00	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		123880,00
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020101	TERRENO	15000,00	
1020102	EDIFICIO	20000,00	
1020103	MUEBLES Y ENSERES	970,00	
1020104	EQUIPO DE OFICINA	910,00	
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	2000,00	
1020106	VEHICULOS	85000,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>130380,74</u>
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20101	CUENTAS POR PAGAR	4800,00	
20102	DOCUMENTOS POR PAGAR	19500,00	
20103	HIPOTECAS POR PAGAR	60000,00	84300,00
	TOTAL DEL PASIVO		
3	PATRIMONIO NETO		
30101	CAPITAL		46080,74
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>130380,74</u>

Loja, 30 de Junio del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2012		1			
	10101	CAJA		1500,00	
	10102	CAJA CHICA		100,00	
	10103	BANCOS		389,74	
	1010201	CUENTAS POR COBRAR		3000,00	
	1010202	DOCUMENTOS POR COBRAR		1250,00	
	1010301	SUMINISTROS DE OFICINA		201,00	
	1010302	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		60,00	
	1020101	TERRENO		15000,00	
	1020102	EDIFICIO		20000,00	
	1020103	MUEBLES Y ENSERES		970,00	
	1020104	MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA		910,00	
	1020105	EQUIPO DE COMPUTACION		2000,00	
	1020106	VEHICULOS		85000,00	
	20101	CUENTAS POR PAGAR			4800,00
	20102	DOCUMENTOS POR PAGAR			19500,00
	20103	HIPOTECAS POR PAGAR			60000,00
	30101	CAPITAL SOCIAL			46080,74
		P/ Estado de Situación Inicial			
01/04/2012		- 2 -			
	10101	CAJA		613,80	
	1010402	RFIR ANTICIPADO		6,20	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 001-000- 000799			620,00
02/04/2012		- 3 -			
	10103	BANCOS		620,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			620,00
		P/r Deposito de dinero recaudado			
04/04/2012		- 4 -			
	10101	CAJA		792,00	
	1010402	RFIR ANTICIPADO		8,00	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 800			800,00
05/04/2012		- 5 -			
	10103	BANCOS		800,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			800,00
		P/r Deposito de dinero recaudado			
		SUMAN Y PASAN		133220,74	133220,74

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/04/2012		VIENEN - 6 - ALQUILER DE VEHICULOS		133220,74	133220,74
	10101	CAJA		70,00	69,30
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a trans. Segura			0,70
09/04/2012		- 7 - ALQUILER DE VEHICULOS		623,70	
	10104	CAJA			617,47
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a trans Placencia según Cheq. N0-261 BCO. I			6,23
09/04/2012		- 8 - ALQUILER DE VEHICULOS		160,00	
	10101	CAJA			158,40
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a tran. de Auto. según Cheq. N0-262 BCO. I			1,60
12/04/2012		- 9 - ALQUILER DE VEHICULOS		400,00	
	10101	CAJA			396,00
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a tran de Taxis Auca Libre según Cheq. N0-265 B.I			4,00
12/04/2012		- 10 - ALQUILER DE VEHICULOS		600,00	
	10101	CAJA			594,00
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a tra de Taxis G .Iturralde según Cheq. N0-266 BCO. I			6,00
17/04/2012		- 11 - ALQUILER DE VEHICULOS		350,00	
	10101	CAJA			346,50
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a trans. al Sr. Guevara Franklin según Cheq. N0-269 BCO. P			3,50
19/04/2012		- 12 - FOTOCOPIAS		18,00	
	10101	CAJA			17,82
	20104	RFIR POR PAGAR P/ Pago a Imprenta Selecciones según Fact No- 15356			0,18
19/04/2012		- 13 - CAJA		120,00	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 801 a Transatlas			120,00
		SUMAN Y PASAN		135562,44	135562,44

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		135562,4	135562,44
		-14			
	10101	CAJA		297,00	
	1010402	RFIR ANTICIPADO		3,00	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 802 Cía. Ltda. Proing			300,00
19/04/2012		- 15 -			
	10101	CAJA		240,00	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 802 CONTRACTRANS S.A			240,00
20/04/2012		- 16 -			
	10103	BANCOS		660,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte.			
	10101	CAJA P/r Deposito de dinero recaudado			660,00
20/04/2012		- 17 -			
	510102	ALQUILER DE VEHICULOS		960,00	
	10101	CAJA			950,40
	20104	RFIR POR PAGAR P/Pago a trans. por carretera			9,60
25/04/2012		- 18 -			
	10101	CAJA		2220,00	
	510102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS p/ Cobro de la fact. No- 809 Transportes y Servicios Manosalvas			2220,00
26/04/2012		- 19 -			
	10103	BANCOS		2220,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte.			
	10101	CAJA P/r Deposito de dinero recaudado			2220,00
27/04/2012		- 20 -			
	520201	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		49,08	
	1010401	12% IVA COMPRAS		6,69	
	10101	CAJA P/ Pago de Servicios Básicos			55,77
		21 -			
29/04/2012	510101	COMPRA DE COMBUSTIBLE		13,20	
	1010401	12% IVA COMPRAS		1,80	
	10101	CAJA P/Compra de diésel a Gasolinera Payamino Fact N0- 499			15,00
		SUMAN Y VIENEN		142233,21	142233,21

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		142233,21	142233,21
30/04/2012		- 22 -			
	20103	RFIR POR PAGAR		31,81	
	10103	BANCOS			31,81
		P/R Declaración y Pago de Retenciones			
30/04/2012		- 23 -			
	520103	GASTO IVA		8,49	
	1010401	IVA COMPRAS			8,49
		P/R Pago del IVA			
04/05/2012		- 24 -			
	520101	COMBUSTIBLE		12,32	
	1010401	12% IVA COMPRAS		1,68	
	10101	CAJA			14,00
		P/R Compra de Diésel a Gasolinera Shushufindi Fact N0- 499			
04/05/2012		- 25 -			
	10101	CAJA		2300,00	
	510102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			2300,00
		P/R Cobro de la fact. No- 905 Transportes y Servicios Mano salvas			
04/05/2012		- 26 -			
	10101	CAJA		2200,00	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			2200,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 905 Transportes y Servicios Andrade			
04/05/2012		- 27 -			
	10103	BANCOS		4500,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			4500,00
		P/R Deposito de dinero recaudado			
05/10/2012		- 28 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		880,00	
	1010301	BANCOS			871,20
	20103	RFIR POR PAGAR			8,80
		P/ R Pago a trans. por carretera			
12/05/2012		- 29 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		100,00	
	10103	BANCOS			99,00
	20103	RFIR POR PAGAR			1,00
		P/R Pago a trans. por carretera			
		SUMAN Y VIENEN		152267,51	152267,51

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152267,51	152267,51
13/05/2012		- 30 -			
	520203	GTO. ALIMENTACION		34,75	
	1010401	12% IVA COMPRAS		4,17	
	10101	CAJA			38,92
		P/R Pago a Parrilladas Argentina Fact. No- 8360			
13/05/2012		- 31 -			
	520102	COMBUSTIBLE		8,80	
	1010401	12% IVA COMPRAS		1,20	
	10101	CAJA			10,00
		P/R Compra de diésel a Gasolinera Rio Coca			
15/05/2012		- 32 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		889,00	
	10103	BANCOS			880,11
	20103	RFIR POR PAGAR			8,89
18/05/2012		- 33 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1530,00	
	10103	BANCOS			1514,70
	20103	RFIR POR PAGAR			15,30
		P/Pago a trans. por Carretera según Cheq. N0- 278 BCO. I			
28/05/2012		- 34 -			
	520201	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		54,30	
	1010401	12% IVA COMPRAS		6,52	
	10101	CAJA			60,82
		P/R Pago de servicios Básicos			
29/05/2012		- 35 -			
	520102	COMBUSTIBLE		8,80	
	4101	12% IVA COMPRAS		1,20	
	10101	CAJA			10,00
		P/R Compra de diésel a Gasolinera Rio Coca fact N0- 217752			
30/05/2012		- 36 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		889,00	
	10103	BANCOS			880,11
	20103	RFIR POR PAGAR			8,89
		P/ R Pago a trans. por Ca. según Cheq. N0- 10274 BCO P			
30/05/2012		- 37 -			
	20103	RFIR POR PAGAR		42,88	
	10103	BANCOS			42,88
		SUMAN Y VIENEN		155738,13	155738,13

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		155738,13	155738,13
30/05/2012		- 38-			
	520103	GASTO IVA		14,77	
	1010401	IVA COMPRAS			14,77
		P/R Pago del IVA			
02/06/2012		- 39 -			
	10101	CAJA		1960,20	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		19,80	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			1980,00
		P/R Cobro de la fact. No- 802 Cia Las Peñas			
03/06/2012		- 40 -			
	10103	BANCOS		1980,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			1980,00
		P/R Deposito de dinero recaudado			
		- 41 -			
04/06/2012	10101	CAJA		69,30	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		0,70	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			70,00
		P/R Cobro de la Factura No-			
04/06/2012		- 42 -			
	10101	CAJA		297,00	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		3,00	
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			300,00
04/06/2012		- 43 -			
	520205	GTO. REPUESTOS		30,48	
	1010401	12% IVA COMPRAS		3,66	
	10103	BANCOS			31,54
	20103	RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA 1%			0,04
	1010402	70% del IVA			2,56
		P/R Pago de compra de repuestos fact NO- 3855			
05/06/2012		- 44 -			
	10103	BANCOS		370,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			370,00
		P/r Deposito de dinero recaudado			
		SUMAN Y VIENEN		160487,04	160487,04

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		160487,04	160487,04
05/06/2012		- 45 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1200,00	
	10103	BANCOS			1188,00
	20103	RFIR POR PAGAR			12,00
		P/R Pago a trans.al Sr. José Vinicio Fact N0- 807			
06/06/2012		- 46 -			
	10101	CAJA		356,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		3,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			360,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 001-001-00000820 Cia Solipet			
13/06/2012		- 47 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1070,00	
	10103	BANCOS			1059,3
	20103	RFIR POR PAGAR			10,70
		P/R Pago a trans.al Sr. Cristian Fact N0- 807			
13/06/2012		- 48 -			
	520104	Gto. Servicios T:V		35,02	
	1010401	12% IVA COMPRAS		4,78	
	10101	CAJA			39,80
		P/R Pago por servicio de T.V			
15/06/2012		- 49 -			
	10101	CAJA		1841,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		18,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			1860,00
		p/ Cobro de la fact. No- 822 Cia Baker			
15/06/2012					
	10101	CAJA		118,80	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		1,20	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			120,00
		P /R Cobro de la fact. No- 822 Cia Proing			
15/06/2012		- 51 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1200,00	
	10104	BANCOS			1188,00
	20103	RFIR POR PAGAR			12,00
		P/R Pago a trans al Sr. José Vinicio Fact N0- 808			
		SUMAN Y VIENEN		166336,84	166336,84

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		166336,84	166336,84
16/06/2012		- 52 -			
	10101	CAJA		442,17	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			442,17
		P/R Cobro de la fact. No- 809 Transportes Manosalvas			
16/06/2012		- 53 -			
	10103	BANCOS		442,17	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			442,17
		P/R Deposito de dinero recaudado			
18/06/2012		- 54 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1950,00	
	10104	BANCOS			1930,50
	20103	RFIR POR PAGAR			19,50
		P/Pago a trans al Sr. Segundo Plascencia Fact N0- 810			
18/06/2012		- 55 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		1070,00	
	10103	BANCOS			1059,30
	20103	RFIR POR PAGAR			10,70
		P/R Pago a trans al Sr. Christian Placencia Fact N0- 811			
19/06/2012		- 56 -			
	10101	CAJA		1227,60	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		12,40	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			1240,00
		p/ Cobro de la fact. No--00000821 Cía. Sinopec			
19/06/2012		- 57 -			
	10101	CAJA		1841,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		18,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			1860,00
		P/R Cobro de la fact. No--000822 Cia Proyectmega			
20/06/2012		- 58 -			
	10101	CAJA		118,80	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		1,20	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			120,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 00000823 CIA Proing			
		SUMAN Y VIENEN		173461,18	173461,18

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173461,18	173461,18
20/06/2012		- 59 -			
	10103	BANCOS		3220,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			3220,00
		P/R Deposito de dinero recaudado			
21/06/2012		- 60 -			
	10101	CAJA		418,77	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		4,23	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			423,00
		P/ R Pago a trans al Sr. Ángel Rosero Fact N0- 812			
22/06/2012		- 61 -			
	520103	ALQUILER DE VEHICULOS		30,00	
	10103	BANCOS			29,70
	20103	RFIR POR PAGAR			0,30
		P/ R Pago a Trans al Sr. Jaime Vera Fact N0- 813			
22/06/2012		- 62 -			
	10101	CAJA		445,50	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		4,50	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			450,00
		P/R Cobro de la fact. No- 823 Cía. Baker			
23/06/2012		- 63 -			
	10101	CAJA		237,60	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		2,40	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			240,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 823 CIA Proing			
24/06/2012		- 64 -			
	10101	CAJA		475,20	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		4,80	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			480,00
		P/R Cobro de la fact. No- 823 CIA Proyectmega			
24/06/2012		- 65 -			
	10103	BANCOS		720,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			720,00
		P/R Deposito de dinero recaudado			
		SUMAN Y VIENEN		179024,18	179024,18

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			
		- 66-		179024,18	179024,18
25/06/2012	10101	CAJA		59,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		0,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			60,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 001-001-00000828 CIA Solipet			
25/06/2012		- 67-			
	10101	CAJA		59,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		0,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			60,00
		P/R Cobro de la fact. No- 001-001-00000829 Cia Las Peñas			
27/06/2012		- 68 -			
	10103	BANCOS		120,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA			120,00
		P/R Deposito de dinero recaudado			
28/06/2012		- 69 -			
	520201	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		61,30	
	1010401	12% IVA COMPRAS		7,36	
	10101	CAJA			68,66
		P/ R Pago de servicios Básicos			
28/06/2012		- 70 -			
	10101	CAJA		495,00	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		5,00	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			500,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 829 CIA Sertepec			
28/06/2012		- 71 -			
	520104	COMBUSTIBLE		25,00	
	1010401	12% IVA COMPRAS		3,00	
	10101	CAJA			28,00
		P/R Compra de diésel a Gasol Amazonas fact N0- 361			
29/06/2012		- 72 -			
	10101	CAJA		59,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		0,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS			60,00
		P/ R Cobro de la fact. No- 831 Sr. CIA Tenaris			
		SUMAN Y VIENEN		179920,84	179920,84

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		179920,84	179920,84
29/06/2012		- 72 -			
	10101	CAJA		59,40	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		0,60	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS P/R Cobro de la fact. No- 831 Sr. José Ramírez			60,00
30/06/2012		- 73 -			
	10103	BANCOS		120,00	
	1010301	Bco. del Pichincha Cta. Cte. 5000368794			
	10101	CAJA P/R Deposito de dinero recaudado			120,00
30/06/2012		- 74 -			
	10101	CAJA		514,80	
	1010403	RFIR ANTICIPADO		5,20	
	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS P/R Cobro de la fact. No- 831 CIA Pringo			520,00
30/06/2012		- 75 -			
	520204	HONORARIOS PROFESIONALES		210,00	
	10101	CAJA			193,20
	20107	RFIR POR PAGAR DEL 8 % P/R Pago de Honorarios de 3 meses			16,80
30/06/2012		- 76 -			
	520102	COMBUSTIBLE		15,84	
	1010401	12% IVA COMPRAS		2,16	
	10101	CAJA P/Compra de diésel a Gasol Amazonas fact N0- 361			18,00
30/06/2012		- 77 -			
	520102	COMBUSTIBLE		9,37	
	1010401	12% IVA COMPRAS		1,14	
	10101	CAJA P/ R Compra de diésel a Gasol Amazonas fact N0- 361			10,51
30/06/2012		- 78 -			
	520205	GTO. REPUESTOS		139,28	
	4102	12% IVA COMPRAS		16,71	
	10103	BANCOS			154,60
	20103	RFIR POR PAGAR P/R Compra de Repuestos			1,39
		SUMAN Y VIENEN		181015,34	181015,34

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		181015,34	181015,34
		- 79 -			
30/06/2012	20103	RFIR POR PAGAR		66,63	
	10103	BANCOS			66,63
		P/R Pago de Retenciones			
30/06/2012		- 80 -			
	520103	GASTO IVA		38,81	
	1010401	IVA COMPRAS			38,81
		P/R Pago del IVA Compras			
		TOTAL		181120,78	181120,78
		ASIENTOS DE AJUSTE			
30/06/2012		- 81 -			
	520208	DEPRECIACION DE EDIFICIO		250,00	
	1020107	DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIO			250,00
		P/R Dep. de edificio por el método legal 5%			
30/06/2012		- 82 -			
	520209	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES		24,24	
	1020108	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			24,24
		P/R Depreciación de Muebles y Enseres el método legal del 10%			
30/06/2012		- 83 -			
	520210	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO		22,74	
	1020109	DEPRECIACION ACUM. DE MAQUI. Y EQUIPO			22,74
		P/R Depreciación de Equipo de Oficina por el método legal del 10%			
30/06/2012		- 84 -			
	520211	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION		165,00	
	1020110	DEPRECIACION ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION			165,00
		P/R Depreciación de Equipo de Computó por el método legal del 33%			
		SUMAN Y VIENEN		181582,76	181582,76

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		181582,76	181582,76
30/06/2012		- 85-			
	520212	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION		165,00	
	1020111	DEPRECIACION ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION			165,00
		P/R Depreciación de Equipo de Computó por el método legal del 33%			
30/06/2012		- 86 -			
	520213	DEP. DE VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE		4250,01	
	1020112	DEPRECIACION ACUM. DE VEHICULO			4250,01
		P/R Depreciación de vehículo por el método legal el 20%			
		ASIENTOS DE CIERRE			
30/06/2012		- 87-			
	4102	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS		20005,17	
	520301	PERDIDAS Y GANANCIAS			20005,17
		P/R Para cerrar las cuentas de Ingresos			
30/06/2012		- 88 -			
	520301	PERDIDAS Y GANANCIAS		19739,80	
	1010301	SUMINISTROS DE OFICINA			201,00
	1010302	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			60,00
	510101	COMBUSTIBLE			93,33
	510103	ALQUILER DE VEHICULOS			13971,70
	520103	GASTO IVA			62,07
	520104	GASTO T.V.			35,02
	520201	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			164,68
	520202	FOTOCOPIAS			18,00
	520203	ALIMENTACION			34,75
	520204	HONORARIOS PROFESIONALES			210,00
	520205	REPUESTOS			169,76
	520206	CUENTAS INCOBRABLES			7,50
	520207	DEPRECIACION DE EDIFICIO			250,00
	520208	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES			24,24
	520209	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA			22,74
	520210	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION			165,00
	520211	DEPRECIACION DE VEHICULO			4250,01
		P/r Cierre de Cuentas de Gastos			
		SUMAN Y PASAN		225742,74	225742,74

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/2012		VIENEN		225742,74	225742,74
		- 89 -			
	520301	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		265,37	
	30401	UTILIDAD NETA			265,37
		P/R Para cerrar las cuentas de Pérdidas y Ganancias			
		TOTALES		226008,11	226008,11

SERVICIOS SERVITAO CIA. LTDA.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

CUENTA:		CAJA		CODIGO:		10101
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	1500,00		1500,00	
01/04/2012	Cobro de Factura No-799	2	613,80		2113,80	
02/04/2012	Deposito No. 34568	3		620,00	1493,80	
04/04/2012	Cobro de la Factura N0- 800	4	792,00		2285,80	
05/04/2012	Deposito No. 35892	5		800,00	1485,80	
05/04/2012	Pago a Transportes Segura	6		69,30	1416,50	
09/04/2012	Pago a Transportes Plasencia	7		617,47	799,03	
09/04/2012	Pago a Transportes de Autos	8		158,40	640,63	
12/04/2012	Pago a Transportes Auca Libre	9		396,00	244,63	
12/04/2012	Pago a Transportes General Iturralde	10		594,00	349,37	
17/04/2012	Pago a Transportes Guevara	11		346,50	695,87	
19/04/2012	Pago a Imprenta Selecciones	12		17,82	713,69	
19/04/2012	Cobro de Factura No- 801	13	120,00		593,69	
19/04/2012	Cobro de la Factura N0- 802	14	297,00		296,69	
19/04/2012	Cobro de Factura No- 805	15	240,00		56,69	
20/04/2012	Deposito Papeleta No- 35920	16		660,00	716,69	
20/04/2012	Pago a transportes por carretera	17		950,40	1667,09	
25/04/2012	cobro de la factura n0- 809	18	2220,00		552,91	
26/04/2012	Deposito No. 35892	19		2220,00	1667,09	
27/04/2012	Pago de Servicios Básicos	20		55,77	1722,86	
29/04/2012	Compra de Combustible	21		15,00	1737,86	
04/05/2012	Compra de Combustible	24		14,00	1751,86	
04/05/2012	Cobro de la factura No- 905	25	2300,00		548,14	
04/05/2012	Cobro de la Factura N0- 906	26	2200,00		2748,14	
04/06/2012	Deposito Papeleta No- 359306	27		4500,00	1751,86	
13/05/2012	Pago a Parrilladas Argentinas	30		38,92	1790,78	
13/05/2012	Compra de Combustible	31		10,00	1800,78	
28/05/2012	Pago de Servicios Básicos	34		60,82	1861,60	
29/05/2012	Compra de Combustible	35		10,00	1871,60	
02/06/2012	Cobro de la factura No- 1020	39	1960,20		88,60	
03/06/2012	Deposito Papeleta No- 359225	40		1980,00	1891,40	
04/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 359228	41	69,30		1822,10	
04/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 001-00-0000819	42	297,00		1525,10	
04/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 820	43	356,40		1168,70	
05/06/2012	Deposito Papeleta No. 36002	44		370,00	1538,70	
13/06/2012	Pago de Servicios Tevecable	46		39,80	1578,50	
15/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 822 CIA BAKER	48	1841,40		262,90	
15/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 560 CIA PROING	49	118,80		381,70	
16/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 630 Trans.Manosalvas			50	442,17	
16/06/2012	Deposito Papeleta N0-54820	52		442,17	381,70	
19/06/2012	Cobro de la factura No. 821	53	1227,60		1609,30	
	SUMAN		16595,67	14986,37		

CUENTA:		CAJA		CODIGO:		10101
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
	VIENEN		16595,67	14986,37	1609,30	
19/06/2012	Cobro de la Factura No- 822	56	1841,40		3450,70	
30/06/2012	Cobro de la Factura No- 823	57	118,80		3569,50	
20/06/2012	Deposito Papeleta N0-54601	58		3220	349,50	
21/06/2012	Pago al Sr. Ángel Rosero	59	418,77		768,27	
22/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 822 Cía. Baker	60	445,50		1213,77	
23/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 680 Cía. Proing	62	237,60		1451,37	
23/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 8230 Cía. Proing	63	475,20		1926,57	
24/06/2012	Deposito Papeleta N0-54630	64		720,00	1206,57	
25/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 8560 Cía. Las Peñas	65	59,40		1265,97	
25/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 9560 Cía. Solipet	66	59,40		1325,37	
27/06/2012	Deposito Papeleta N0-546 601	67		120,00	1205,37	
28/06/2012	Pago Servicios Básicos	68		68,66	1136,71	
28/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 95632 Cía. Seratepec	69	495,00		1631,71	
28/06/2012	Compra Diésel Gasolinera Amazonas	70		28,00	1603,71	
29/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 95636 Sr. José Ramírez	71	59,40		1663,11	
29/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 95632 Cía. Tenaris	72	59,40		1722,51	
30/06/2012	Deposito Papeleta N0-5466598	73		120,00	1602,51	
30/06/2012	Cobro de la FacturaN0- 8214 Cía. Proing	74	514,80		2117,31	
30/06/2012	Pago de Honorarios de 3 Meses	75		193,20	1924,11	
30/06/2012	Compra Diésel Gasolinera Amazonas	76		18,00	1906,11	
30/06/2012	Compra Diésel Gasolinera Amazonas	77		10,51	1895,60	
	SUMAN		21380,34	19484,74		

CUENTA:		CAJA CHICA		CODIGO:		10102
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	\$ 100	\$ 0 ,00	\$ 100	
			\$ 100	\$ 0,00		

CUENTA:		BANCOS		CODIGO:		10103
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	389,74		389,74	
02/04/2012	Deposito Papeleta No. 34568	3	620,00		1009,74	
05/04/2012	Deposito Papeleta No. 35892	5	800,00		1809,74	
20/04/2012	Deposito Papeleta No- 35920	16	660,00		2469,74	
26/04/2012	Deposito Papeleta No- 359215	19	2220,00		4689,74	
30/04/2012	Pago de Declaraciones	22		31,81	4657,93	
04/05/2012	Deposito Papeleta No- 3592160	27	4500,00		9157,93	
10/05/2012	Pago a Transportes por Carretera	28		871,20	8286,73	
12/05/2012	Pago a Transportes por Carretera	29		99,00	8187,73	
15/05/2012	Pago al Sr. Segundo Plasencia	32		880,11	7307,62	
18/05/2012	Pago al Sr. Ángel Rosero	33		1514,70	5792,92	
30/05/2012	Pago a Transportes por Carretera	36		880,11	4912,81	
30/05/2012	Pago de Declaraciones	37		42,88	4869,93	
03/06/2012	Deposito Papeleta No- 3592168	40	1980,00		6849,93	
04/06/2012	Pago compra de Repuestos	43		31,54	6818,39	
05/06/2012	Deposito Papeleta No- 3592189	44	370,00		7188,39	
05/06/2012	Pago al Sr. José Vinicio	45		1188,00	6000,39	
13/06/2012	Pago al Sr. Christian Plasencia	47		1059,30	4941,09	
15/06/2012	Pago al Sr. José Vinicio	51		1188,00	3753,09	
16/06/2012	Deposito Papeleta N0. 360458	53	442,17		4195,26	
18/06/2012	Pago al Sr. Segundo Plasencia	54		1930,50	2264,76	
18/06/2012	Pago al Sr. Christian Plasencia	55		1059,30	1205,46	
20/06/2012	Deposito Papeleta N0. 3604578	59	3220,00		4425,46	
22/06/2012	Pago al Sr. Jaime Vera	61		29,70	4395,76	
24/06/2012	Deposito papeleta No- 3601500	65	720,00		5115,76	
27/06/2012	Deposito papeleta No- 36015	68	120,00		5235,76	
30/06/2012	Deposito papeleta No- 3601621	74	120,00		5355,76	
30/06/2012	Pago por compra de Repuestos	79		154,60	5201,16	
30/06/2012	Pago por declaraciones	80		66,63	5134,53	
SUMAN			16161,91	11027,38		

CUENTA:		CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES		CODIGO:		1010201
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	\$3000,00	\$0,00	\$3000,00	

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES			CODIGO: 1020202		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	1250,00		1250,00
			1250,00		1250,00

CUENTA: INV. SUMINISTROS. DE OFICINA			CODIGO: 1010301		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	201,00		201,00
30/06/2012	Cierre	89		201,00	0,00

CUENTA: INV. SUMINISTROS. DE ASEO Y LIMPIEZA			CODIGO: 1010302		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	60,00		60,00
30/06/2012	Cierre	89		60,00	0,00

CUENTA: IVA COMPRAS			CODIGO: 1010401		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
27/04/2012	Pago de Servicios Básicos del mes de Abril	20	6,69		6,69
29/04/2012	Compra de Combustible fac No- 0213499	21	1,80		8,49
04/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0213499	24	1,68		10,17
13/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0155370	30	4,17		14,34
13/05/2012	Pago de Alimentación Fact. No. 008360	31	1,20		15,54
28/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0217752	34	6,52		22,06
29/05/2012	Compra de Repuestos Fact. N0. 004622	35	1,2		23,26
04/06/2012	Pago de Servicios Básicos del mes de Mayo	43	3,66		26,92
13/06/2012	Gto. Servicios Tv.	48	4,78		31,70
28/06/2012	Pago de Servicios Básicos	69	7,36		39,06
28/06/2012	Compra de Combustible fac No- 0640361		3,00		42,06
30/06/2012	Cobro de la fact. 001-001-00024 Baker	77	2,16		44,22
30/06/2012	Compra de Diésel	78	1,14		45,36
30/06/2012	Compra de Repuestos	79	16,71		62,07
	SUMAN		62,07		0,00
30/06/2012	Cierre			62,07	

CUENTA: IVA RETENIDO DEL 70% **CODIGO:** 1010402

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/06/2012	Compra de Repuestos Fact. N0. 003855	43		2,52	2,52

CUENTA: ANTICIPO RETENCION EN LA FUNTE DEL 1% **CODIGO:** 1010403

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2012	Declaración y Pago de Retenciones de Abril	22	17,20		17,20
30/05/2012	Declaración y Pago de Retenciones de Junio	34	107,63		124,83
			124,83		

CUENTA: TERRENOS **CODIGO:** 1020101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	15000,00		15000,00

CUENTA: EDIFICIOS **CODIGO:** 1020102

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	20000,00		20000,00

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CODIGO:** 1020103

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	970,00		970,00

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO:** 1020104

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	910,00		910,00

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION		CODIGO: 1020105			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	2000,00		2000,00

CUENTA: VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE		CODIGO 1020106			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1	85000,00		85000,00

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIO		CODIGO: 1020107			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	DEPRECIACION DE EDIFICIO DE 3 MESES	81		250,00	250,00

CUENTA: DEPRECIACION ACUM DE MUEBLES Y ENSERES		CODIGO 1020108			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres 3 Meses	77		24,24	24,24

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo de Oficina de 3 Meses	78		22.74	22.74

CUENTA: DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación de 3 Meses	79		165.00	165.00

CUENTA: DEPRE. ACUM. DE VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE

CODIGO: 1020111

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación Acumulada de Vehículo de 3 Meses	80		4250,01	4250,01

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CODIGO: 20101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1		4800,00	4800,00

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR

CODIGO: 20102

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1		19500,00	19500,00

CUENTA: RFIR POR PAGAR 1

CODIGO: 20106

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Declaración y Pago de Retenciones de Abril	22		31,81	31,81
	Declaración y Pago de Retenciones de Mayo	37		42,88	74,69
	Declaración y pago de Retenciones de junio	80		66,63	141,32
	CIERRE		141,32	141,32	0,00

CUENTA: RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 8%

CODIGO 20107

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Pago a la Srta. Por prestar servicios 3 meses	70		16,80	16,80

CUENTA: HIPOTECAS POR PAGAR

CODIGO: 20107

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1		60000,00	60000,00

CUENTA: CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		CODIGO: 30101			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Estado de Situación Inicial	1		46080,74	46080,74

CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		CODIGO: 30401			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	CUENTA DE CIERRE	72		327,44	327,44

CUENTA: PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2012	Cobro de la Factura N0- 799	2		620,00	620,00
04/04/2012	Cobro de la Factura N0- 800	4		800,00	1420,00
19/04/2012	Cobro de la Factura N0- 801	13		120,00	1540,00
19/04/2012	Cobro de la Factura N0- 802	14		300,00	1840,00
19/04/2012	Cobro de la Factura N0- 813	15		240,00	2080,00
25/04/2012	Cobro de la Factura N0- 809	18		2220,00	4300,00
04/05/2012	Cobro de la Factura N0- 905 Servicios Manosalva	25		2300,00	6600,00
04/05/2012	Cobro de la Factura N0- 906 Servicios Andrade	26		2200,00	8800,00
02/06/2012	Cobro de la Factura N0- 530 Las Peñas	39		1980,00	10780,00
04/06/2012	Cobro de la Factura N0- 184	41		70,00	10850,00
04/06/2012	Cobro de la Factura N0- 362	42		300,00	11150,00
06/06/2012	Cobro de la Factura N0- 820 Cía. Solipet	46		360,00	11510,00
15/06/2012	Cobro de la Factura N0- 822 Cía. Baker	49		1860,00	13370,00
15/06/2012	Cobro de la Factura N0- 830 Cía. Proing	50		120,00000	13490,00
16/06/2012	Cobro de la Factura N0- 909 Servicios Manosa	5			
		2		442,17	13932,17
19/06/2012	Cobro de la Factura N0- 821 Cía. Sinopec	56		1240,00	15172,17
19/06/2012	Cobro de la Factura N0- 822 Coa Proyectmega	57		1860,00	17032,17
20/06/2012	Cobro de la Factura N0- 833 Cía. Proing	58		120,00	17152,17
21/06/2012	Cobro de la Factura N0- 812 Sr. Ángel Rosero	60		423,00	17575,17
22/06/2012	Cobro de la Factura N0- 823 Cía. Baker	62		450,00	18025,17
23/06/2012	Cobro de la Factura N0- 834 Cía. Proing	63		240,00	18265,17
24/06/2012	Cobro de la Factura N0- 823 Cía. Proyectmega	64		480,00	18745,17
25/06/2012	Cobro de la Factura N0- 828 Cía. Solipet	66		60,00	18805,17
25/06/2012	Cobro de la Factura N0- 829 Las Peñas	67		60,00	18865,17
28/06/2012	Cobro de la Factura N0- 830 Cía. Sertepec	70		500,00	19365,17
29/06/2012	Cobro de la Factura N0- 830 Cía. Tenaris	72		60,00	19425,17
29/06/2012	Cobro de la Factura N0- 812 Sr. José Ramírez	73		60,00	19485,17
30/06/2012	Cobro de la Factura N0- 845 Cía. Proing	75		520,00	20005,17
	SUMAN			20005,17	
30/06/2012	Cierre		20005,17		0,0

CUENTA: COMBUSTIBLES		CODIGO: 520101			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/04/2012	Compra de Combustible fac No- 0213499	21	13,20		13,20
04/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0213500	24	12,32		25,52
13/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0213499	31	8,8		34,32
29/05/2012	Compra de Combustible fac No- 0217752	35	8,80		43,12
28/06/2012	Compra de Combustible fac No- 0640361	71	25,00		68,12
28/06/2012	Compra de Combustible fac No- 0640362	77	15,84		83,96
30/06/2012	Compra de Combustible fac No- 0640363	78	9,37		93,33
	SUMAN		93,33		0,00
30/06/2012	Cierre	89		93,33	

CUENTA: ALQUILER DE VEHICULOS		CODIGO: 520102			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/04/2012	Pago a Transportes Segura	6	70,00		70,00
10/04/2012	Pago a Transp. Plasencia	7	623,70		693,70
12/04/2012	Pago de Trasportes de Auto	8	160,00		853,70
12/04/2012	Pago de Trasp. Auca Libre	9	400,00		1253,70
17/04/2012	Pago de Transporte Iturralde	10	600,00		1853,70
20/04/2012	Pago de Transportes al Sr. Franklin Guevara	11	350,00		2203,70
20/04/2012	Pago a Transportes por Carretera	17	960,00		3163,70
10/05/2012	Pago a Transp. De Autobús	28	880,00		4043,70
12/05/2012	Pago de Transportes por Carretera	29	100,00		4143,70
15/05/2012	Pago de Transportes al Sr. Segundo Plasencia	32	889,00		5032,70
18/05/2012	Pago al Sr. Ángel Rosero	33	1530,00		6562,70
30/05/2012	Pago a Transportes por Carretera	36	889,00		7451,70
06/05/2012	Pago a Transp. José Vinicio	45	1200,00		8651,70
13/06/2012	Pago a Transportes al Sr. Cristian Plasencia	47	1070,00		9721,70
15/06/2012	Pago a Transp. José Vinicio	51	1200,00		10921,70
18/06/2012	Pago de Transportes al Sr. Segundo Plasencia	54	1950,00		12871,70
18/06/2012	Pago a Transportes al Sr. Cristian Plasencia	55	1070,00		13971,7
22/06/2012	Pago a Transportes al Sr. Jaime Vera	61	30,00		13971,7
	SUMAN		13971,70		

CUENTA: GASTO IVA		CODIGO: 520103			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2012	Declaraciones del IVA del Mes de Abril	23	8,49		8,49
30/05/2012	Declaraciones del IVA del Mes de Mayo	38	14,77		23,26
30/06/2012	Declaraciones del IVA del Mes de Junio	81	38,81		62,07
30/07/2012	Cierre		62,07	62,07	0,00

CUENTA		GASTO TEVECABLE		CODIGO		520104
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
13/06/2012	Pago por Servicios de T:V		31,34		31.34	
30/06/2012	Cierre	89		31,34	0,00	

CUENTA:		AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		CODIGO:		520201
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
27/04/2012	Pago de Servicios Básicos del mes de Abril	20	49,08		49,08	
28/05/2012	Pago de Servicios Básicos del mes de Mayo	30	54,30		103,38	
27/06/2012	Pago de Servicios Básicos del mes de Junio	57	61,30		164,68	
	TOTAL		164,68			
30/06/2012	Cierre			164,68	0,00	

CUENTA:		FOTOCOPIAS		CODIGO:		520202
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
19/04/2012	Pago a Imprenta Selecciones		18,00		18,00	
30/06/2012	Cierre			18,00	0,00	

CUENTA:		ALIMENTACION AL PERSONAL		CODIGO:		520203
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
13/05/2012	Pago de Alimentación Fact. No. 008360	25	34,75		34,75	
30/06/2012	Cierre			34,75	0,00	

CUENTA:		GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES		CODIGO:		520203
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
30/06/2012	Pago a la Srta. Por prestar servicios 3 meses	70	210,00		210,00	
30/06/2012	Cierre			210,00	0,00	

CUENTA: REPUESTOS			CODIGO: 520205		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2012	Compra de Repuestos Fact. N0. 004622	29	139,28		139,28
04/06/2012	Compra de Repuestos Fact. N0. 003855	35	30,00		169,28
			169,28		
	Cierre			169,28	0,00

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES			CODIGO: 520206		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Ajuste	74	7,50		7,50
30/06/2012	Cierre			7,50	0,00

CUENTA: DEPRECIACION DE EDIFICIO			CODIGO: 520207		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación de Edificio	81	250,00		250,00
	DE 3 MESES			250,00	0,00
30/06/2012	Cierre				

CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación de Muebles de Oficina	77	24,24		24,24
	Cierre			24,24	0,00

CUENTA: DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación de Maquinaria y Equipo	78	22,74		22,74
	de 3 Meses				
30/06/2012	Cierre			22,74	0,00

CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación de Equipo de Computación	79	165,00		165,00
	de 3 Meses			165	0,00
30/06/2012	Cierre				

CUENTA: DEPRECIACION DE VEHICULO		CODIGO: 520211			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Depreciación de Vehículo de 3 Meses	80	4250,01		4250,01
30/06/2012	Cierre			4250,01	0,00

CUENTA: RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		CODIGO 520301			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	Cuenta de Cierre	88	19677,63	20005,17	20005,17
30/06/2012	Cierre	89	327,54		0,00

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

N	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	10101	CAJA	21380,34	19484,74	1895,60	
2	10102	CAJA CHICA	100,00		100,00	
3	10103	BANCOS	16161,91	11027,38	5134,53	
4	1010201	CUENTAS POR COBRAR	3000,00		3000,00	
5	1010202	DOCUMENTOS POR COBRAR	1250,00		1250,00	
6	1010301	SUMINISTROS DE OFICINA	201,00		201,00	
7	1010302	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	60,00		60,00	
8	1010401	IVA COMPRAS	62,07	62,07		
9	1010402	IVA RETENIDO DEL 70%		2,56		2,56
10	1010403	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE DEL 1%	124,83		124,83	
11	1020101	TERRENO	15000,00		15000,00	
12	1020102	EDIFICIO	20000,00		20000,00	
13	1020103	MUEBLES Y ENSERES	970,00		970,00	
14	1020104	MAQUINARIA Y EQUIPO	910,00		910,00	
15	1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	2000,00		2000,00	
16	1020106	VEH.,EQUIPOS DE TRANSPORTE	85000,00		85000,00	
17	20101	CUENTAS POR PAGAR		4800,00		4800,00
18	20102	DOCUMENTOS POR PAGAR		19500,00		19500,00
19	20103	RETENCION POR PAGAR	141,32	141,32		
20	20104	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 8%		16,80		16,80
21	20105	HIPOTECAS POR PAGAR		60000,00		60000,00
22	30101	CAPITAL SOCIAL		46080,74		46080,74
23	4101	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS		20005,17		20005,17
24	510101	COMBUSTIBLES	93,33		93,33	
25	510102	ALQUILER DE VEHICULOS	13971,70		13971,70	
26	510103	GASTO IVA	62,07		62,07	
27	510104	GASTO T.V.	35,02		35,02	
28	520201	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	164,68		164,68	
29	520202	FOTOCOPIAS	18,00		18,00	
30	520203	ALIMENTACION AL PERSONAL	34,75		34,75	
31	520204	HONORARIOS PROFESIONALES	210,00		210,00	
32	520205	REPUESTOS	169,76		169,76	
TOTAL			181120,78	181120,78	150546,59	150546,59

Loja, 30 de Junio del 2012

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

Nº-	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. RESULTADOS		B. GENERAL	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	10101	CAJA	21380,34	19484,74	1895,60				1895,60				1895,60	
2	10102	CAJA CHICA	100,00		100,00				100,00				100,00	
3	10103	BANCOS	16161,91	11027,38	5134,53				5134,53				5134,53	
4	1010201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	3000,00		3000,00				3000,00				3000,00	
5	1010202	DOTOS. POR COBRAR A CLIENTES	1250,00		1250,00				1250,00				1250,00	
6	1010301	SUMINISTROS DE OFICINA	201,00		201,00				201,00		201,00			
7	1010302	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	60,00		60,00				60,00		60,00			
8	1010401	IVA COMPRAS	62,07	62,07										
9	1010402	RETENCION DEL IVA DEL 70%		2,56		2,56				2,56				2,56
10	1010403	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 1%	124,83		124,83				124,83				124,83	
11	1020101	TERRENO	15000,00		15000,00				15000,00				15000,00	
12	1020102	EDIFICIO	20000,00		20000,00				20000,00				20000,00	
13	1020103	MUEBLES Y ENSERES	970,00		970,00				970,00				970,00	
14	1020104	EQUIPO DE OFICINA	910,00		910,00				910,00				910,00	
15	1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	2000,00		2000,00				2000,00				2000,00	
16	1020106	VEH.EQUIPOS DE TRANSPORTE	85000,00		85000,00				85000,00				85000,00	
17	20101	CUENTAS POR PAGAR		4800,00		4800,00				4800,00				4800,00
18	20102	DOCUMENTOS POR PAGAR		19500,00		19500,00				19500,00				19500,00
19	20103	RETENCION POR PAGAR	141,32	141,32	141,32	141,32								
20	20104	RETENCION DEL 8%		16,80		16,80				16,80				16,80
21	20105	HIPOTECAS POR PAGAR		60000,00		60000,00				60000,00				60000,00
22	30101	CAPITAL		46080,74		46080,74				46080,74				46080,74
SUMAN Y PASAN			166361.47	16115.61	135787.28	130541.42			135645.96	130400,10	261.00		135384,96	130400,10

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

NO-	Cuentas	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. RESULTADOS		B. GENERAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	VIENEN	166361.47	161115.61	135787.28				135645.96	130400,10	261,00		135384,96	130400,10
24	4101 PRESTA. DE SERVICIOS DE ALQUILER		20005,20		20005,20				20005,17		20005,20		
25	520102 ALQUILER DE VEHICULOS	13971,70		13971,70				13971,70		13971,70			
26	520103 GASTO IVA	62,07		62,07				62,07		62,07			
27	520101 COMPRA DE COMBUSTIBLE	93,33		93,33				93,33		93,33			
28	520202 FOTOCOPIAS	18,00		18,00				18,00		18,00			
29	520201 AGUA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES	164,68		164,68				164,68		164,68			
30	520203 ALIMENTACION AL PERSONAL	34,75		34,75				34,75		34,75			
31	520205 REPUESTOS	169,76		169,76				169,76		169,76			
32	520104 GASTO T.V.	35,02		35,02				35,02		35,02			
33	520204 HONORARIOS PROFESIONALES	210,00		210,00				210,00		210,00			
34	520206 CUENTAS INCOBRABLES					7,50		7,50		7,50			7,50
35	PROV. DE CUENTAS INCOBRABLES						7,50		7,50				
36	520208 DEPR. DE MUEBLES Y ENSERES					24,24		24,24		24,24			
37	DEPR. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES						24,24		24,24				24,24
38	520209 DEPR. DE EQUIPO DE OFICINA					22,74		22,74		22,74			
39	DEPR. ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA						22,74		22,74				22,74
	SUMAN Y PASAN	181120.78	181120.78	130671.36	130671.36	54,48	54,48	150459,75	150459,75	15074.79	20005,20	135384.96	130454,58

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

Nº-	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. RESULTADOS		B. GENERAL	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		VIENEN	181120.78	181120.78	130671.36	130671.36	54,48	54,48	130726	130725,8	15074.79			130454,58
40	520211	DEP. DE EQUIPO DE COMPUTACION					165,00		165,00		165,00			
41	1020110	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION						165,00		165,00				165,00
42	520212	DEPRECIACION DE VEHICULO					4250,01		4250,01		4250,01			
43	1020111	DEPRECIACION ACUM. DE VEHICULO						4250,01		4250,01				4250,01
44	520208	DEPRECIACION DE EDIFICIO					250,00		250		250,00			
45	1020107	DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIO						250,00		250,00				250,00
		SUMAN IGUALES	181120,78	181120,78	130671,36	130671.36	4719,49	4719,49	135390.85	135390,85	19739.80	20005,17	135384,96	135119,59
46		UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO									265,37			265,37
		TOTAL DEL EJERCICIO									20005.17	20005,17	135384,96	135384,96

Loja, 30 de Junio del 2012

PROPIETARIO

CONTADOR

SERVITAO COMPAÑÍA LIMITADA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

4	INGRESOS	20005,17
401	PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS	20005,17
	TOTAL DE INGRESOS	
5	GASTOS	
501	GASTOS DE VENTA	
50101	FOTOCOPIAS	18,00
50102	GASTOS DE ALIMENTACION	34,75
50103	HONORARIOS PROFESIONALES	210,00
50104	REPUESTOS	169,76
50105	AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	164,68
50106	ALQUILER DE VEHICULOS	13971,70
50107	COMBUSTIBLES	93,33
50108	GASTO IVA	62,07
50109	GASTO T.V.	35,02
50110	CUENTAS INCOBRABLES	7,50
1010301	SUMINISTROS DE OFICINA	201,00
1010302	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	60,00
50111	DEPRECIACION DE EDIFICIO	250,00
50112	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	24,24
50113	DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA	22,74
50114	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	165,00
50115	DEPRECIACION DE VEHICULO	4250,01
	TOTAL GASTOS	19739.80
30201	UTILIDAD NETA EN EL EJERCICIO	265.37

2012

Loja, 30 de Junio Del

F Gerente

F Contador

SERVITAO COMPAÑÍA LIMITADA
ESTADO DE SITUACION FINAL
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

CODIGO			
	1. ACTIVO		
	101 ACTIVO CORRIENTE		7130.13
10101	CAJA	1895,60	
10102	CAJA CHICA	100,00	
10103	BANCOS	5134.53	
	10102 ACTIVOS FINANCIEROS		4242,5
1010201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	3000,00	
1010202	DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	1250,00	
1010203	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-7,50	
	10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		124.83
1010402	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE DEL 1%	124.83	
	102 ACTIVO NO CORRIENTE		<u>119168,01</u>
	10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020101	TERRENO	15000,00	
50111	DEPRECIACION DE EDIFICIO	20000	
1020107	(-) DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIO	-250,00	
50112	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	970	
1020108	(-) DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-24,24	
50113	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	910	
1020109	(-) DEPRECIACION ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA	-22,74	
50114	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	2000	
1020110	(-) DEPRECIACION ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION	-165,00	
1020111	DEP. DE VEHICULO, EQUIPO DE TRANSPORTE	85000	
1020111	(-) DEP. ACUM. DE VEH., EQUIPO DE TRAN. Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	-4250,01	
	TOTAL ACTIVO		<u><u>130665,47</u></u>
	2 PASIVO		130665.47
	201 PASIVO CORRIENTE		
20101	CUENTAS POR PAGAR	4800,00	
20102	DOCUMENTOS POR PAGAR	19500,00	
20103	HIPOTECA POR PAGAR	60000,00	
1010	RETENCION DEL IVA DEL 8% POR PAGAR	16,80	
1010404	ANTICIPO RETENCIÓN IVA DEL 70% POR PAGAR	2,56	
	TOTAL PASIVO		<u><u>84319,36</u></u>

SERVITAO COMPAÑÍA LIMITADA
ESTADO DE SITUACION FINAL
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

	SUMAN Y PASAN	84319,36
CODIGO		
	3 PATRIMONIO NETO	
30101	CAPITAL	46080,74
	302 RESULTADOS	
30201	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>265.37</u>
	TOTAL PATRIMONIO	<u>46346.17</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>130665.47</u></u>

Loja, 30 de junio del 2012

F GERENTE

F CONTADOR

COMPAÑÍA LIMITADA SERVITAO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRESADO EN USD\$

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	20130,00
INGRESOS OPERACIONALES	
(+) cuentas y documentos por cobrar al 01/04/2012	4250,00
(-) cuentas y documentos por cobrar al 30/06/2012	<u>4250,00</u>
	0,00
PAGOS REALIZADOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	
GASTOS	
Gastos de administración, venta y financieros	13267,73
(-) Provisión de cuentas malas	<u>-7,50</u>
	0,00
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	<u>7130.13</u>
4. CAJA Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento neto durante el año	5140.39
saldo inicial	1989.74
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u><u>7130.13</u></u>

Loja, 30 de Junio del
2012

PROPIETARIO

CONTADOR

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

EXPRESADO EN USD\$

CUENTAS	SALDO INICIAL	DONACIONES DE CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
CAPITAL	46080,74			\$ 46080,74
DONACIONES DE CAPITAL	-	-		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			265,37	265,37
TOTAL	46080,74	-	265,37	46346,11

Loja, 30 de Junio del 2012

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
INDICADORES FINANCIEROS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012
EXPRSADO EN USD\$

INDICE DE LIQUIDEZ

$$\begin{aligned} & \text{Activo Corriente} \\ \text{a.- Razón corriente} &= \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}} \\ &= \frac{11497.46}{24300} \\ &= \$ = 0.47 \end{aligned}$$

Interpretación.-De acuerdo al resultado obtenido para el segundo trimestre del año 2012 la Compañía Limitada Servitao posee un 0.47% para cubrir las deudas pendientes de pago a corto plazo

$$\begin{aligned} \text{b.- Capital Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 11497.46 - 24300 \\ &= 12802.54 \end{aligned}$$

Interpretación.- Con el resultado obtenido, se puede decir que la Compañía limitada Servitao posee suficiente capital de trabajo para cubrir sus obligaciones con sus acreedores a corto plazo.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\begin{aligned} & \frac{\text{Pasivo Totales X 100}}{\text{Activo Totales}} \\ \text{Nivel de Endeudamiento} &= \frac{\text{Pasivo Totales X 100}}{\text{Activo Totales}} \\ &= \frac{84319.54}{130665.47} \end{aligned}$$

= 0.06

Interpretación.- Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2012 es del 0.06% sobre el total de los activos de la Compañía, por lo tanto el patrimonio lo tiene comprometido con cuentas y documentos por pagar a Proveedores y a Instituciones Financieras.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Nivel de Rentabilidad del Patrimonio Utilidad Neta

Patrimonio

265.37

46346.11

5.72

Interpretación.- De acuerdo a los datos se puede decir que la Compañía obtiene por cada dólar invertido 5.72 de utilidad la misma que es favorable para la Compañía.

Nivel de Rentabilidad del Activo Utilidad neta

Actividad Total

265.37

130665.47

2.03

Interpretación.- Según el resultado se observa que por cada dólar invertido en activos, Servitao obtiene 2.03 de utilidad neta, resultado favorable para la Compañía.

g. DISCUSIÓN

En la Compañía de Servicios Servitao, al iniciar el proceso de investigación no mantenían un orden en la documentación de las operaciones propias de la compañía; la cuenta que mantenían en el banco del Pichincha, era utilizada para varias operaciones ajenas a las actividades del comercio; el propietario desconocía cuáles eran sus ingresos y gastos reales. No existía un inventario que permitiese conocer los bienes de propiedad de la empresa, consecuentemente se desconocía la existencia, estado y valoración de dichos bienes. La Compañía Servitao, no ha realizado ningún proceso contable desde la creación de la empresa, por consiguiente el futuro del negocio hubiera sido incierto.

Ante esto fue indispensable la implantación de un proceso contable que se realizó en los meses de Abril a junio de 2012, siendo un pilar fundamental la información económica de la Compañía. Partiendo de este hecho es menester un buen manejo del proceso contable en el presente y futuro, con la finalidad de mejorar los servicios y la rentabilidad empresarial. Actualmente la empresa ya cuenta con un orden cronológico de la documentación fuente de las actividades del comercio, con un inventario y la respectiva valoración de los bienes de propiedad de la empresa, plan y manual de cuentas, y ya conoce su situación financiera actual a través de los estados financieros, lo cual le permitirá tomar las decisiones de manera acertada en beneficio de su representada.

h. CONCLUSIONES

Se obtiene las siguientes conclusiones

- ✚ Se ordenó cronológicamente la documentación fuente, para sustentar las transacciones del periodo Abril - Junio del 2012, lo que permitió desarrollar el proceso contable de la Compañía.
- ✚ Se elaboró el inventario de bienes existentes al inicio del periodo, en el cual se registró todos los bienes.
- ✚ Se elaboró un adecuado plan y manual de cuentas, mismo que será el punto de partida para la realización de cada una de las transacciones ayudando al propietario a guiarse y comprender de mejor manera todo el proceso contable.
- ✚ Al implantar la contabilidad en la compañía durante el periodo abril a junio del 2012, se llevó a cabo todo el proceso contable en base a las normas tributarias, hasta llegar a obtener los Estados Financieros, dando como resultado utilidad en el ejercicio.
- ✚ Se elaboró el respectivo análisis financiero utilizando los indicadores que están acorde a la empresa para poder conocer la posición económica y financiera de la empresa.

i. RECOMENDACIONES



Se realiza las siguientes recomendaciones:

- Continuar con el orden cronológico y ordenado de toda la documentación fuente, ya que de esta manera podrá realizar más rápido las transacciones diarias y la localización de los archivos.
- Utilizar y facilitar al contador el plan y manual de cuentas que queda en la empresa, ya que es una herramienta de trabajo muy importante, que le va a permitir registrar en forma sistemática los asientos contables.
- Contratar un contador para que realice todo el proceso contable hasta llegar a los Estados Financieros, y así podrá conocer trimestral, semestral o anualmente cuanto ha tenido en ingresos y gastos, y cuál es su utilidad o pérdida, permitiéndole a tiempo tomar decisiones oportunas.
- Se le recomienda al Propietario realizar campaña de publicidad con la finalidad de dar a conocer el servicio que presta a la población y por ende garantizar mayor servicio a los clientes de la Provincia y País.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. Sarmiento Rubén Contabilidad General 10 Edición
2. Bravo Valdivieso Mercedes Contabilidad General 6Ta. Edición
3. www.monografias.com
4. Zapata Sánchez Pedro Contabilidad General 4ta Edición
5. Contabilidad General para Siglo XXI
6. <http://www.condusef.gob.mx/index.php/quienes-somos/iconoces-la-condusef/629>

k. ANEXOS

 SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA. Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos E-mail: serv_tao@hotmail.com		R.U.C. 2290315304001 FACTURA S001-001 Nº0000000824 AUTORIZACION S.R.I. 1110982268	
Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telef.: 062881567 Cel: 092060392		COCA - ORELLANA - ECUADOR BAKER HUGHES INTERNATIONAL BRANCHES INC. Dirección: AV. NACIONES UNIDAS 1014 Y AMAZONAS. Solicitado Por:	
		RUC:	1791345398001
		Fecha:	18-jun-2012
Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1	Servicio transporte de herramientas.base Coca-Yuralpa F2 el 11-02-2012 Con camión: QAA-572 Orden de transporte Nº 0000923 CODE: 3060 PO number 4505338045 GR 5001197045	450,00	450,00
SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA. REG. SELECCIONES 2007  FIRMA AUTORIZADA		BAKER HUGHES 18 JUN 2012 RECIBIDO POR:	
		SUBTOTAL	450,00
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
		TOTAL	450,00
VALIDO HASTA 17 JULIO 2012			
MILTON SAUL LOPEZ LUCAS. IMP. SELECCIONES Telef: 899-139 R.U.C. 1802251528001 AUT. 1192 Form. 501 - 550 Impr 17 ABRIL 2012			

Original Cliente - 1er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos

E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567 Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000825

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Ciente: PROING CIA. LTDA.


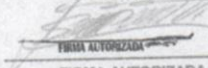
Dirección: MANUEL SAENZ N34-53B Y RUMIPAMBA.

Solicitado Por:

Telf. 022 240 928

RUC: 1792058317001

Fecha: 23-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
4 días	Por transporte de personal. Coca-Petroamazonas CPF-Coca. Desde el día 19 al 22 de Junio del 2012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Utilizada por el Sr. Ing. Pablo Trujillo.	60,00	240,00
 FIRMA AUTORIZADA  FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL	240,00
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
		TOTAL	240,00
VALIDO HASTA 17 JULIO 2012			

COBRADA

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos

E-mail: servitao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000830

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cliente: TENARIS

TEL: 022 986 240

Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE Y ABRAN LINCON

RUC: 1791901460001

Solicitado Por:

Fecha: 28-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1 Día	Por servicio de transporte de personal, Coca-Shushufindi-Coca. El día 27 de junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Adjunto copia del requerimiento del servicio. Adjunto copia del ticket de servicio detallado Nº 525	60,00	60,00

COBRADA

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
R.U.C. 2290315304001
C.A.S. 11140000

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Recibida]
RECIBIDO

SUBTOTAL	60,00
IVA 0 %	
IVA 12 %	
TOTAL	60,00

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: servitao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000830

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cliente: TENARIS

TELF: 022 986 240

Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE Y ABRAN LINCON

RUC: 1791901460001

Solicitado Por:

Fecha: 28-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1 Día	Por servicio de transporte de personal, Coca-Shushufindi-Coca. El día 27 de junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Adjunto copia del requerimiento del servicio. Adjunto copia del ticket de servicio detallado N° 525	60,00	60,00

COBRADA

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
R.U.C. 2290315304001
C.A. S. 1110982268

FIRMA AUTORIZADA

RECIBIDO

SUBTOTAL	60,00
IVA 0 %	
IVA 12 %	
TOTAL	60,00

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: serv_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº000000830

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cliente: TENARIS


TELF: 022 986 240

Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE Y ABRAN LINCON

RUC: 1791901460001

Solicitado Por:

Fecha: 28-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1 Día	Por servicio de transporte de personal, Coca-Shushufindi-Coca. El día 27 de junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Adjunto copia del requerimiento del servicio. Adjunto copia del ticket de servicio detallado N° 525	60,00	60,00
<i>COBRADA</i>			
 FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL IVA 0 % IVA 12 % TOTAL	60,00 60,00

Original Cliente - 1 or Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

Vera Llor
Jaime Ylarion
Servicios de Taxis
Coop. de Taxis y Camionetas
Amazonico

RUC: 1309312534001

Factura

Aut. SRI. 1111021960

S. 001 - 001

Dirección: Barrio La Osa Janto Cocha s/n y
Lirio Angulo - Cali 089020393

COCA - ORILLANA - CUADROS

Nº 1000276

Fecha: 15 - JUNIO - 2012
 Cliente: SERVICIOS SERVICIOS CIA. LTDA.
 RUC: 2290715704001 Telf: 062881567.
 Dirección: BARRIO PERLA AMAZONICA.

ORIGINAL ADQUIRENTE + COPIA EMISOR

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	POR TRANSPORTE DE PERSONAL DESDE COCA - SHUSHU- FINDE - COCA. EL DIA 6 DE JUNIO DEL 2012 CAMPAÑETO SMARTPRO.		30 ⁰⁰
		Sub-TOTAL	30 ⁰⁰
		IVA 0%	--
		IVA 12%	--
		TOTAL USD	30 ⁰⁰

[Signature]
Autorizada

[Signature]
F. Cliente

Imp. Vera Justo Alberto Imp. San Francisco - Ant. 1667 - RUC: 0901920867001
 1 e. 100x2 de 0251 al 0250 - Emi. 26-04-2012 Valido hasta 26/Abril/2013



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos

E-mail: servitao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000830

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cliente: TENARIS

TELF: 022 986 240

Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE Y ABRAN LINCON

RUC: 1791901460001

Solicitado Por:

Fecha: 28-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1 Día	Por servicio de transporte de personal, Coca-Shushufindi-Coca. El día 27 de junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Adjunto copia del requerimiento del servicio. Adjunto copia del ticket de servicio detallado N° 525	60,00	60,00

COBRADA

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
R.U.C. 2290315304001
C.A.S. - ORELLANA

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Recibida]
RECIBIDO

SUBTOTAL	60,00
IVA 0 %	
IVA 12 %	
TOTAL	60,00

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos

E-mail: servitao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000830

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cliente: TENARIS

TEL: 022 986 240

Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE Y ABRAN LINCON

RUC: 1791901460001

Solicitado Por:

Fecha: 28-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1 Día	Por servicio de transporte de personal, Coca-Shushufindi-Coca. El día 27 de junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Adjunto copia del requerimiento del servicio. Adjunto copia del ticket de servicio detallado N° 525	60,00	60,00

COBRADA

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
R.U.C. 2290315304001
C.A.S. - ORELLANA

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Recibida]
RECIBIDO

SUBTOTAL	60,00
IVA 0 %	
IVA 12 %	
TOTAL	60,00

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



CONTRIBUYENTE ESPECIAL EN LUGAR AL IMPORTE

FACTURA

Dirección: Eloy Alfaro S/N y 6 de Octubre, Tel: (593) 4 2800 104 Francisco de Ochoa (Coca) - Ecuador

Autorización SRI No. 1110783688 01/03/2
Valida hasta 01/03/2013

FACTURA ORIGINAL

NOMBRE
PLASCENCIA VILLAVICENCIO SEGUNDO GILBERTO

DIRECCION
MANABI 0 Y LIBERTADOR - BARRIO SIMON BOLIVAR.

BARRIO
EL COCA

CUIDAD
0 --

CA E PAGO **BANCO** **CUENTA O TARJETA**

VENTANILLA

PERIODO FACTURADO
MAYO 2012

C.I./RUC
1102763941

TIPO DE SERVICIO
TELEFONIA

CATEGORIA
RESIDENCIAL

NUMERO
62881567

FECHA DE VENCIMIENTO
25 - JUNIO - 2012

FACTURA No.
001-001-005713867

MESES IMPAGOS
1

FECHA DE EMISION
24/05/2012

VALOR RECLAMO
0

VALOR A PAGAR
\$ 68.66

CUPON NUMERO : 199889076

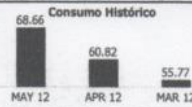
DETALLE DE RUBRO

CONCEPTO	UNIDADES	VALOR
INTERNET LINEAS DEDICADA XDSL	-	29.90
PENSION BASICA	-	6.20
DESCUENTO MINUTOS LIBRES	150m0s	-1.50
LLAMADA REG AUTOMATICA	100m10s	2.00
LLAMADA NAC AUTOMATICA	11m3s	0.44
LLAMADA A MOVISTAR AUTO	80m37s	11.69
LLAMADA A PORTA AUTO	85m47s	12.44
CONSUMO LOCAL	12m36s	0.13
SUBTOTAL	-	61.30
I.C.E (15%)	-	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO (12%)	-	7.36
DEVOLUCION ICE TERCERA EDAD	-	0.00
DEVOLUCION IVA TERCERA EDAD	-	0.00
TOTAL FACTURA	-	68.66
INTERES POR MORA	-	0.00
INTERES FINANCIAMIENTO	-	0.00
TOTAL A PAGAR	-	68.66

CONCEPTO	UNIDADES	VALOR

FACTURA ORIGINAL

INFORMACION IMPORTANTE : el RUC 1102763941 se encuentran asociado(s) 2 número(s) telefónico(s). Evite el corte del servicio con la cancelación del valor de esta factura hasta la fecha de vencimiento, y posterior la suspensión total de los servicios a los 61 días de emitida la primera factura impaga, a más del ejercicio de la acción coactiva, contemplado en la Ley Orgánica de Empresas Públicas, para la recuperación de los valores adeudados a CNT E.P.
En caso de existir algún valor impago este se sumará o transferirá a otro u otros servicios que tenga a su nombre.



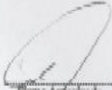
PARA ATENCION DE RECLAMOS NO RESUELTOS POR LA OPERADORA LLAME GRATIS A LA SUPERTEL: 1800-567-567

GASOLINERA "AMAZONAS" FACTURA
Cristóbal Trujano Brito Robles
RUC: 1600027740001
8001.001.000

Dirección: An. Alejandro Lohaga de y Anahuapla N° 035784
 Tel: 041 500 521
 Francisco de Orellana - Ecuador
 AUT. SRL: 1111057083
 FOMULA AUTORIZADA EMISORA

CONTRIBUYENTE ESPECIAL 03/09/2007 RESOLUCIÓN # 870
 "CAMBIO A LÍNEA COMERCIAL"
 Fecha: 15/06/2012
 Cliente: Servicio Servicio
 Dirección:

RUC/CL:	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
2270315300001	Asesor	8916	1698



 Firma Autorizada Recibi Conforme
 MICOLAZO SCHIBERRA GEORGINA ELIZABETH S.R.L. C. 171704497001 AUT. SRL. 4732
 Del 421.001 al 441.000 YAJAIA HASTA 03/09/2012 TEL. 2 600-300
 ORIGINAL, ADQUIRENTE / COPIA, EMISOR

GASOLINERA "AMAZONAS" FACTURA
Cristóbal Trujano Brito Robles
RUC: 1600027740001
8001.001.000

Dirección: An. Alejandro Lohaga de y Anahuapla N° 040361
 Tel: 041 500 521
 Francisco de Orellana - Ecuador
 AUT. SRL: 1111057083
 FOMULA AUTORIZADA EMISORA

Fecha: 24/06/2012
 Cliente: Servicio Servicio
 Dirección:

RUC/CL:	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
7030313300001	DIT	0.073	23


 Firma Autorizada Recibi Conforme
 MICOLAZO SCHIBERRA GEORGINA ELIZABETH S.R.L. C. 171704497001 AUT. SRL. 4732
 Del 421.001 al 441.000 YAJAIA HASTA 03/09/2012 TEL. 2 600-300
 ORIGINAL, ADQUIRENTE / COPIA, EMISOR

SERVICENTRO "ESCOBAR"



Escobar Galarza Ivan Ramiro
 VENTAS DE REPUESTOS AL POR MENOR DE ACCESORIOS
 PARTES Y PIEZAS DE VEHICULO, LIMPIEZA Y
 CALIBRADA DE INYECTORES

Dir.: 28 de Marzo Av. Alejandro Labaka s/n junto a ExpoFeria
 Telf.: 062 660 062 - 091 763 972 Francisco de Orellana - Ecuador

RUC.: 0501364103001

FACTURA

Serie 003 - 001 -

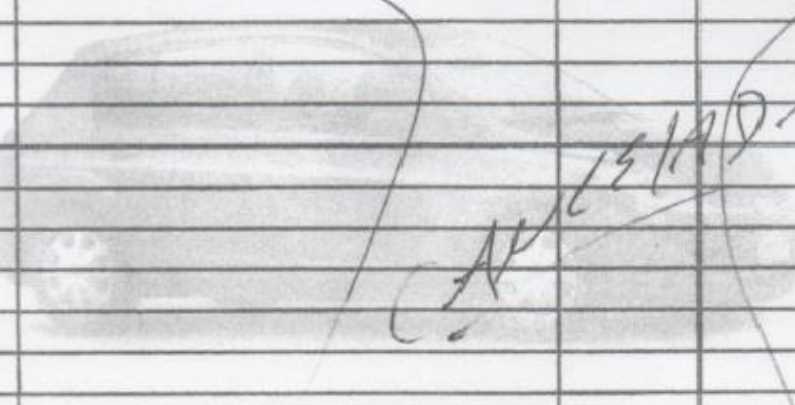
000003855

Autorización #. 1109876325

CLIENTE: Servicios Seruitoo Cia Ltda.
 DIRECCIÓN: B. P. La Amecozza Av. Jorge Iguíe S/n y Mamachi
 RUC/CD: 2290315304001
 TELEF.: _____

DÍA	MESES	AÑO
4	06	2012

GUÍA DE REMISIÓN

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	juego de pastillas maza BT-50		30.00
			

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 ART. 30 LRTI - Los agentes de retención
 están obligados a entregar el respectivo
 comprobante de retención, dentro de los
 5 días de recibido el comprobante de venta.
**NO SE ACEPTA NINGUN COMPROBANTE
 DESPUES DE ESTE PLAZO.**

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada

[Firma Cliente]
 Firma Cliente

Subtotal	30.00
IVA 0%	
IVA 12%	3.60
TOTAL US \$	33.60

G. BLANCO: ADOQUIENTE / G. ROSADO: EMISOR

PLASCENCIA VILLAVICENCIO SEGUNDO GILBERTO



SERVICIOS DE TAXIS DE LA COMP.
DE TRANSPORTES COMSERTAGI

Dir: Simón Bolívar Manabí s/n y Libertador Telf: 06 2881567

COCA - ORELLANA - ECUADOR

FACTURA

R.U.C: 1102763941001
0002 - 001

Nº 000000588

AUT.S.R.I. 1110477458

Cliente: SERVICIOS SEPULTAO. Telf: _____
Fecha: 13 JUNIO - 2012 R.U.C. 2290315304001
Dirección: BARRO PERLA AMAZONICA.

cant.	DETALLE	Precio Unitario	V. Total
	POR TRANSPORTE DE PERSONAL EN TAXI, DURANTE LOS MESES DE MARZO Y ABRIL DEL 2012.		1950
	RECORRIDO COCA-SACHA, LORETO, SHUSHUFENDE, LAGO AGRILO-COCA.		

[Handwritten signature]

ORIGINAL CLIENTE - COPIA EMISOR

VALIDO HASTA 16 DICIEMBRE 2012

Son: UN MIL NOVECEN-
TOS CENCUENTA
CON 00/100 CENTAVOS.

RECIBI CONFORME

FIRMA PROPIETARIO

FIRMA CLIENTE

Subtotal Factura	1950
Base Tarifa 12%	---
Base Tarifa 0%	---
Importe del Iva 12%	---

TOTAL FACTURA S 1950

MILTON SAUL LOPEZ LUCAS. IMP. SELECCIONES R.U.C. 1802291528001 AUT. 1192 Forma 526 - 575 Impr. 16 de Diciembre 2011

Email: impselec@guio.satnet.net

**ROSERO CEVILLANO
ANGEL DOMINGO**

SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA
POR CARRETERA

Dir.: Fuerza de los Pobres Vía Loreto sn
Cell.: 084650029 - 083233548

FCO CRELLANA - ECUADOR

RUC.: 1714684139001

FACTURA
SERIE 002 - 001

000000011

Autorización: 1110758634

FECHA: 15-JUN-2012 RUC. 2290315304004
 CLIENTE: SERVICIOS SERVICIOS CIA. LTDA.
 DIRECCION: PARA AMAZONIA TELF: 881562

Cont.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	POR TRANSPORTES		423 ⁰⁰
	DE HERRAMIENTAS		}
	ENTAS COCA-		
	VHR-COCA.		
	EN CAMION		
	EL DIA 15-MARZO-2012		

COUCA: 16/FEB/FERO2012 ORIGINAL: Cliente COUCA Emisor

SUBTOTAL 12 %	---
SUBTOTAL 0 %	---
SUBTOTAL	423 ⁰⁰
12 % IVA	---
TOTAL S. =>	423⁰⁰

RRR ALONSO MIGUEL "IMP. PAPELERIA FLORES" RUC: 1500744204001
 082985978 - COCA - Aut. D. P. I. 5614 - fecha 24/02/2012 def. 01 al 100



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

Cliente: PROING CIA. LTDA.

Dirección: MANUEL SAENZ N34-53 BY RUMIPAMBA.

Solicitado Por:

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

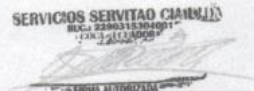
Nº0000000823

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Telf. 022 240-928

RUC: 1792058317001

Fecha: 15-jun-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
2 Días	Por transporte de personal. Coca-CPF-Coca. Desde el día 14 al 15 de Junio del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646 Utilizada por el Sr. Ing. Pablo Trujillo.	60,00	120,00
 FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL	120,00
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
		TOTAL	120,00

COBRADA

Original Cliente - 1 or Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº000000809

AUTORIZACION
S.R.I. 1110982268

Cocca - ORELLANA - ECUADOR
Cliente: TRANSPORTE Y SERVICIOS MANOSALVAS
Dirección: CALLE 12 DE FEBRERO Y DAYUMA
Solicitado Por:

TEF: 097 299 350
2290315517001
RUC:
Fecha: 25-abr-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
37 Días	Por servicio de transporte de personal, Coca-Sacha-Loreto-Coca. Desde el día 19 de Marzo al día 24 de Abril del 2 012. Con camioneta TOYOTA: PBT-4646.	60,00	2.220,00
SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA <small>RUC: 2290315304001 CALLE 12 DE FEBRERO</small> FIRMA AUTORIZADA			2.220,00
 RECIBIDO Fabian Manosalvas			
SUBTOTAL IVA 0 % IVA 12 % TOTAL			2.220,00
VALIDO HASTA 17 JULIO 2012			

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: serv_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrío s/n y Manabí Telf.: 062881567
TRANSATLAS Cel.: 092060392

AV. 6 DE DICIEMBRE S/N PUEBLO COCA, PASTAZA, ECUADOR

Cliente: CECIBEL JARAMILLO

Dirección:

Solicitado Por:

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº000000801

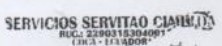
AUTORIZACION
S.R.L. 1110982268

1792086557001

19-abr-2012

RUC:

Fecha:

Cant	DESCRIPCION	60,00 Precio Unitario	120,00 Precio Total
2 Días	Por servicio de transporte de personal, Coca-Larapoa-Coca El día 10-11 de Abril del 2012 Con camioneta MAZDA PBS-2619 Transporte utilizado por el Sr. Jesús Izurieta. Adjunto copia del ticket de servicio detallado Nº 502.		
 RUC: 2290315304001 TEL: 1114004 FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL	120,00
		IVA 0 %	120,00
		IVA 12 %	
		TOTAL	

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

MILTON SAUL LOPEZ LUCAS. IMP. SELECCIONES Telf: 899-139 R.U.C. 1802251528001 AUT. 1162 Form. 801 - 850 Impor 17 ABRIL 2012

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf: 062881567
Cel: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

Cliente: CONTRACTRANS S. A.

TELF: 022 225 981

Dirección: CALLE LA PINTA E4451 Y JUAN LEON MERA

RUC: 1792245559001

Solicitado Por: LUIS GUERRERO

Fecha: 19-abr-2012

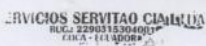
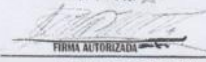
R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

Nº0000000808

AUTORIZACION
S.R.L. 1110982268

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1	Por servicio de transporte de personal, Coca-Sacha-Lago Agrio-Coca El día 19 de Abril del 2 012. Con Furgoneta KIA: QAA-1204 Transporte utilizado por el Sr. Marcel Silva	160,00	160,00
1	Por servicio de transporte de personal, Coca-Sacha-Lago Agrio-Coca El día 19 de Abril del 2 012. Con Camioneta TOYOTA: QAA-0611 Transporte utilizado por el Sr. Marcel Silva	80,00	80,00
  FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL	240,00
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
FIRMA AUTORIZADA		TOTAL	240,00

RECIBIDO

VALIDO HASTA 17 JULIO 2012

ESTACIÓN DE SERVICIOS FACTURA
SHUSHUFINDI Obligado a Llevar Contabilidad
 SERIE 001 - 001



Verdezoto Gaibor
 Gloria Norma Haidee

000155370

Dirección: Km 1/2 Vía Lago Agrio s/n y Shushufindi
 Telf.: 062 839 - 184 SHUSHUFINDI - ECUADOR

AUT. S.R.I - 110610287
RUC: 0800953614001

CLIENTE: Servicio Sev: tao

FECHA: 04-05-2012

DIRECCIÓN:

R.U.C. C.I.: 9290315304001 Telf.:

CANT. GLS.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
	<input checked="" type="checkbox"/> Gasolina Extra:		
	<input checked="" type="checkbox"/> Diesel	1.03	12.50
	<input checked="" type="checkbox"/> Lubricantes:		

FECHA DE CADUCIDAD: 18 / ENERO / 2013

F. Cliente

SUB TOTAL 12%	12.50
SUB TOTAL 0%	
DESCUENTO	
SUB TOTAL	
I.V.A 12%	1.50
TOTAL \$	14

IMPRESIÓN "LA NUEVA GENERACIÓN" (Shushufindi) Telf.: 062 839 312) N° de Fact. 148001 al 143000 /
 Campoverde Jiménez Darwin Noe - RUC: 2100145832001 - AUT: 4759 Fecha de Aut. 18 / Enero / 2012



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehículos
E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

Cliente: BAKER HUGHES INTERNATIONAL BRANCHES INC.

Dirección: AV. NACIONES UNIDAS 1014 Y AMAZONAS.

Solicitado Por:

R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

00 N° 0000800


AUTORIZACION
S.R.I. 1109926052

RUC: 1791345398001

Fecha: 4-abr-2012

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1	Servicio transporte de herramientas.base Coca-Pindo 21. el 01-01-2012 Con camion: QAA-572 Orden de transporte N° 0000840	190,00	190,00
1	Servicio transporte de herramientas.Pindo 21- base Coca. el 15-01-2012 Con camion: QAA-572 Orden de transporte N° 0000841	190,00	190,00
1	Servicio transporte de herramientas.Sacha 148-base Coca. el 13-01-2012 Con camion: QAA-572 Orden de transporte N° 0000839 CODE: 3060 PO number 4505045950 GR 5000326067	120,00	120,00
1	Servicio transporte de herramientas.base Coca - pto. Itaya. el 17-02-2012 Con camion: QAA-572 Orden de transporte N° 0000892	160,00	160,00
1	Servicio transporte de herramientas.base Coca - Drago Norte 13. el 21-02-2012 Con camion: QAA-572 Orden de transporte N° 0000893 CODE: 3060 PO number 4505144672 GR 5000691024	140,00	140,00

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA
RUC: 2290315304001
COCA - ORELLANA


FIRMA AUTORIZADA

RECIBIDO

SUBTOTAL	800,00
IVA 0 %	
IVA 12 %	
TOTAL	800,00

VALIDO HASTA 02 AGOSTO 2012



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Actividades de Tipo Servicio: Alquiler de Maquinarias y Equipo Pesado * Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipo Para Procesos Industriales * Alquiler de Vehiculos

E-mail: servi_tao@hotmail.com

Dirección: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí Telf.: 062881567
Cel.: 092060392

COCA - ORELLANA - ECUADOR

Cliente: B & S PERFORMANCE THRU ENGINEERING S. A.

TELF:022 255 197

Dirección: AV. AL PARQUE OE8-08 PLANTA BAJA.

RUC: 1792046106001

Solicitado Por:

Fecha: 1-abr-2012


R.U.C. 2290315304001

FACTURA

S001-001

00 N° 0000799

AUTORIZACION
S.R.I. 1109926052

Cant	DESCRIPCION	Precio Unitario	Precio Total
1	Por transporte de protectores y spooler Coca-VHE. El día 15-Marzo-2 012. Camión HINO: Placas: FACTURA Movimiento efectuado por autorización del Sr. Tarquino Llori. Con guía de remisión N° 761	500,00	500,00
1	Por transporte de personal, Coca-pozo palo azul-Coca. El día 18-Marzo-2 012. Camioneta: TOYOTA: TBT-4646 Movimiento efectuado por autorización del Sr. Tarquino Llori.	120,00	120,00
 FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL	620,00
		IVA 0 %	
		IVA 12 %	
		TOTAL	620,00

VALIDO HASTA 02 AGOSTO 2012

ALVERCA SALAZAR ANGEL FRANCISCO R.U.C. 1706284096001 AUT. 1356 Forma 701 - 800 Impr. 02 de Agosto del 2011

Original Cliente - 1 er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario

TRANSPORTE PLACENCIA RUC: 1716918261001
 PLACENCIA LLORI CHRISTIAN FABIAN
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS Y DE CARGA POR CARRETERA S 003-001 0001113
 Dir. 30 de Abril Alfaro s/n y Augusto Rueda Telf.: 062882305 - 093392971 FRANCISCO DE ORELLANA - ECUADOR
 AUT. SRI 1110894821

Cliente: Servicios Servitao Cia. Ltda. Telef: 2881567.
 Fecha: 10-05-2012. R.U.C. 2290315304001
 Direccion: Bl. Pelta Amazonica.

ant.	DETALLE	Precio Unitario	V. Total
	Por transporte con personal. con taxi placas. DAB 299.		880,00
<i>CANCELADA</i>			
ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR		Sub. Total	880,00
FIRMA PROPIETARIO <i>[Signature]</i>		IVA 0%	—
FIRMA CLIENTE <i>[Signature]</i>		IVA %	—
		TOTAL S.	880,00

Carranza García Betsy Margarita Imprenta y Librería "LO MAXIMO" RUC.: 1203636939001
 AUT. 6414 Telefax: 062882376 Forma del 0001101 al 0001200 Impresión /27/Marzo del 2012

CADUCA EL 27 DE MARZO DEL 2013



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

Dir.: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí
Telf: 062881567 Cel.: 092060392
E-mail: servi_tao@hotmail.com
COCA - ORELLANA - ECUADOR

RUC: 2290315304001

COMPROBANTE DE RETENCION

S001-001

Nº 000008061

AUTORIZACION S.R.L. 1110331215

Sr. (es): RICARDO JAVIER VAZQUEZ RODRIGUEZ

Fecha de Emisión: DIA 28 MES MAYO AÑO 2012

C I/R.U.C.: 0912217014001

Dirección: AV. ALEJANDRO LABAKA-COCA Teléfono: 062 881163

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA No. de Comprobante de Venta: 5001-001-1004622

Concepto: IMPUESTOS

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	CODIGO DEL IMPUESTO	Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
2012	139,29		RENTA	7%	7,39
TOTAL \$.					7,39

VALIDO HASTA 14 NOVIEMBRE 2012

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

RUC: 2290315304001

C.I.U.C.: 0912217014001

FIRMA AGENTE DE RETENCION

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA DEL SUJETO RETENIDO

UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

Original: Sujeto Pasivo Retenido

Copia Agente de Retención

MILTON SAUL LOPEZ LUCAS. IMP. SELECCIONES Telf: 899-139 R.U.C. 1802251528001 AUT. 1192 Form. 751 - 950 Impr 14 NOVIEMBRE 2011

Original Cliente - 1er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario

Ana María Armijos
Iriarte

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE PASAJEROS
POR CARRETERA

Direc. Av. Eugenio Espejo s/n y Calicuchima Teléf. 072588958
LOJA - ECUADOR

RUC: 1104110000001

FACTURA

No. 001-001 000123

Autoriz. SRI 1110015598

Señor: Servicio CIA Lda
Fecha: Coca 18 mayo 2012
Direc.: Perla Amazonico y Vago Agrio
RUC: 2290315304001 Teléf. _____

Cant.	DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
	Recorrido de personal de ENTALPIA.SA por 17 días	90	1530
CAUCALADA			

SERVICIOS SERVICIO CIA LTDA
RUC: 2290315304001
LOJA - ECUADOR

Subtotal 1530

IVA 0% —

IVA 12% —

Total 1530

Entregue Conforme

Recibi Conforme

Ruiz Terán Hernán Bolívar Imprenta Orellana RUC. 1500073653001 Autorización 1194
Impresión 25/agosto/2011 factura 101 - 200 Caduca 25/agosto/2012

Original ADQUIRENTE Copia EMISOR

**SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.**

Dir.: Perla Amazónica Av. Lago Agrio s/n y Manabí
 Telf: 062881567 Cel.: 092060392
 E-mail: servi_tao@hotmail.com
 COCA - ORELLANA - ECUADOR

RUC: 2290315304001
COMPROBANTE DE RETENCION

S001-001 N°0000008051

AUTORIZACION S.R.L. 1110331215

Sr. (es): ANA MARIA ARRIAS LIZANTE

Fecha de Emisión: DIA 18 MES MAY AÑO 2012

C I/R.U.C.: 110440000001

Dirección: AV. EUGENIO ESPINOZA - COCA. Teléfono: 072588958

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA. No. de Comprobante de Venta: 001-001-000123

Concepto: TRANSPORTE DE PERSONAL.

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	CODIGO DEL IMPUESTO	Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
2012	15,30 ⁰⁰		RENTA	7%	15,30

VALIDO HASTA 14 NOVIEMBRE 2012

SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA

RUC: 2290315304001

06/03/2009

FIRMA AGENTE DE RETENCION

TOTAL \$. 15,30

FIRMA DEL SUJETO RETENIDO

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia Agente de Retención

ÚNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

Original Cliente - 1er Copia Emisor - 2da Copia Sin Valor Tributario



Contribuyente Especial
Resolución N° 1294 del 10-12-1999

R.U.C. 1790744590001
COMPROBANTE DE RETENCION
S002-001-00 0010565

MATRIZ: Ibaquito, Ignacio San Martín E3-30 y Juan González, Edif. Metrópoli, Of. 402 - 403, 4to. piso - Phono: 2441-889
Fax: (593) 2 2400-574 - Casilla: 17-16-1821 - Cuito - Ecuador - E-mail: solipet_ec@andina.net
CAMBAMENTO COCA: Telfs: (06) 2880-017 - (06) 2880-618 - Km. 1 1/2 Tierra Colorada Via Petroproducción s/n - Coca - Francisco de Orellana - Ecuador
CAMBAMENTO SHUSHUFINDI: Km. 5 Via La Victoria - Telfs: (06) 2840-214 - (06) 2840-215 - Shushufindi - Ecuador

AUTORIZACION N° 1116895899
FECHA AUTORIZACION: 16/ENE/2012
VALIDO HASTA: 16/ENE/2013
4 / 06 / 2012

Sr. (es):
RUC: **2290315304001**
Dirección: **AV. LAGO AGRIO Y MANABI**

Fecha de Emisión:
Tipo de Comprobante de Venta: **FACTURA**
Nº de Comprobante de Venta: **001 - 001 - 0818**

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código	% de Retención	Valor Retención
2012	70.00	IVA	310	1%	0.70
					-

Coligados: Antequera, Naranjo, Jucha, PURIFICADO PIPERA • OF. # 0020 • TEL: 021-244 / 224-284 • REC: 171152074001 • AUT: 1928 • Imp: 1790744590001 • Tel: 0020881 • 0010565
ORIGINAL - SUJETO PASIVO / CELESTE - AGENTE EN RETENCION / AMARILLA - COPIA SIN VALOR FISCAL

Firma del Agente de retención

Firma del Sujeto Pasivo Retenido

Eco. RICARDO JAVIER MAZON RODRIGUEZ
DISTRIBUIDORA M&M

CONHOGAR - Av. Alejandro Labaka s/n y Antoni Cabrera y
Padre Miguel * Telf.: 06-2881163 * Cel.: 092759034
Orellana * Ecuador
809
"Obligado a llevar Contabilidad"

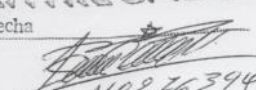
R.U.C. 0912213014001
AUT. S.R.L. 1110507581
FACTURA
SERIE 001-001

Nº 0004622

Fecha de Autorización: 23/Diciembre/2011

RAZON SOCIAL: SERVITAO CIA. LTDA.	FECHA: 28/05/2012
NOMBRE: SERVITAO CIA. LTDA.	R.U.C. / C.I.: 2290315304001
Dirección y Teléfono: CALLE MANABI Y LIBERTA	Guía de Remisión: 004622 CREDITO 30 DIAS

CANT.	ARTICULO	V. UNITARIO	TOTAL
2	LLanta Maxxis MA T1 185-70-13	69,540	139,28
2	Moñones Caucho	0,000	0,00
2	ENLLANTAJE	0,000	0,00
2	BALANCEO	0,000	0,00

ENTREGADO
Fecha 
1109763941

<p>RICHARD JAVIER HOLGUIN CHAN * REPRESENTACIONES E IMPRESIONES / TELF.: 2455564 * R.U.C.1202106306001 * AUT. 2290 20 BLOCK 100X3 SERIE 001-001- SECUENCIA 3.501 AL 5.500 27/06/2012 Fecha de Caducidad: 23/Diciembre/2012</p> <p>Son: 155,99</p> <p style="text-align: right;">Dólares.</p>	<p>SUBTOTAL US\$ 139,28</p> <p>DESCUENTO 0,00</p> <p>I.V.A. 12 % 16,71</p> <p>I.V.A. 0 %</p> <p>TOTAL US\$ 155,99</p>
--	--

SALIDA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTA DEVOLUCIÓN

"Obligado a llevar Contabilidad" R.U.C. 0912213014001
AUT. S.R.L. 1110507581 **GUÍA DE REMISIÓN** SERIE 001-001 Nº 000004622
Fecha de Autorización: 23/Diciembre/2011

FECHA DE INICIACIÓN DE TRASLADO: _____ COMPROBANTE DE VENTA: _____
FECHA DE TERMINACIÓN DE TRASLADO: _____ FECHA DE EMISIÓN: _____

<input type="checkbox"/> VENTA <input type="checkbox"/> COMPRA <input type="checkbox"/> CONSIGNACIÓN <input type="checkbox"/> TRASLADOS DE LA MISMA EMPRESA <input type="checkbox"/> DEVOLUCIÓN <input type="checkbox"/> IMPORTACIÓN <input type="checkbox"/> OTROS	PUNTO DE PARTIDA: _____ DESTINATARIO _____ NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: _____ R.U.C. / C.I.: _____ PUNTO DE LLEGADA: _____ IDENTIFICACIÓN DE PERSONA QUE HACE TRANSPORTE NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: _____ PLACA: _____ R.U.C. / C.I.: _____
---	--

RICHARD JAVIER HOLGUIN CHAN * REPRESENTACIONES E IMPRESIONES / TELF.: 2455564 * R.U.C.1202106306001 * AUT. 2290
20 BLOCK 100X3 SERIE 001-001- SECUENCIA 3.501 AL 5.500
Fecha de Caducidad: 23/Diciembre/2012
ADQUIRIENTE: ORIGINAL * 1era. COPIA - EMISOR
2da COPIA - S.R.L.

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

**CALCULO PARA AJUSTES
AL 01 DE ABRIL DEL 2012**

1. PROVISIONES	
CUENTAS POR COBRAR	
SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2012	3000,00
TOTAL	3000,00 X 1 % anual 30 anual / 12 meses 2,50 mensual x 3 meses \$7,50

2. CONSUMOS	
SUMINISTROS DE OFICINA	
SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2012	201,00 X 10% consumo mensual
TOTAL	20,10 x 3 meses \$ 60,30
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	
SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2012	60X 27% consumo mensual
TOTAL	16,20 x 3 meses \$ 48.60

3. DEPRECIACIONES CON EL METODO LEGAL	
MUEBLES Y ENSERES	970,00
VALOR ACTUAL	ML: (Valor actual - Valor Residual)% (970,00) X 10% 97,00 anual /12 meses 8,08 mensual x 3 meses \$ 24,24
TOTAL	



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPANIA LTDA SERVITAO DE LA CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA DEL PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012.”

PROYECTO PREVIO A OPTAR EL
GRADO DE INGENIERIA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
(CONTADOR PUBLICO AUDITOR)

AUTORA: MARIA A. HERNÁNDEZ ROJAS

LOJA - ECUADOR

2012

a. TEMA:

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA COMPANIA LTDA SERVITAO EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA DEL PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012.

b. PROBLEMÁTICA:

La empresa es la unidad económico-social con fines de lucro, en la que el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección se coordinan para llevar a cabo una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común.

Con la finalidad de obtener una visión lo más clara posible del campo en que se desenvuelve las empresas se procura tratar a través de esta investigación de una manera muy breve lo que son la forma de organización llamada empresa, negocio, Industria.

Las principales empresas en la provincia de Orellana son las empresas petroleras, palma africana, los centros turísticos que no solo impulsan el desarrollo de la provincia si no del país contribuyendo con la gran parte del presupuesto nacional.

En Francisco de Orellana con la finalidad de conocer la contabilidad de una Empresa he escogido a la Compañía Limitada Servitao ubicada en una zona comercial de la Provincia de Orellana en el barrio Perla Amazónica en las calles Avenida Lago Agrio y Manabí empezando con un capital de \$ 5000 y con el RUC # 2290315304001

Nuestra compañía presta servicios lícitos de calidad a los diferentes usuarios que deseen adquirir este servicio.

A nivel provincial ayuda a descongestionar el servicio de los automotores ayudando así a mejorar la calidad de vida de quienes dependen de ella contribuye con el trabajo laboral mejorando la calidad de vida de sus empleados y familiares que viven en Orellana y sus alrededores.

La empresa Servitao se dedica al alquiler de vehículos livianos (camionetas), y presta estos servicios a empresas privadas, las cuales influyen en su rentabilidad.

Por medio de una entrevista, dialogo y la revisión de ciertos documentos proporcionados por el propietario de la Compañía Servitao pude analizar los siguientes problemas como son:

- La falta de un sistema contable en la Empresa Servitao de la ciudad Francisco de Orellana no permite a su propietario determinar la situación económica y financiera de la misma.
- Es una empresa empírica, lo cual dificulta visualizar sus estados financieros ya que no lleva una correcta contabilidad en la misma.
- Falta de control de inventarios en la empresa, por eso se da desconocimiento de activos, pasivos y patrimonio.
- No posee una persona capacitada que le lleve la contabilidad de la empresa, por ello recurre a servicios profesionales especializados en los cuales incurren gastos elevados.
- No existe publicidad y Propaganda, por ello varias empresas desconocen de los servicios que presta actualmente y pierde futuros clientes.

De lo expuesto anteriormente delimitamos el siguiente problema “Implantación de un Sistema Contable y Análisis Financiero en la Compañía Servitao de la Ciudad de Francisco de Orellana del Periodo Abril a Junio del 2012.

c. JUSTIFICACIÓN:

Nuestra carrera tiene mucha relación tanto con el comercio, así como también con los procesos contables. Después de realizar análisis de ideas rentables y accesibles puedo destacar la opción más acertada como es: Implantación de un sistema contable y aplicación de indicadores financieros en la Compañía Ltda. Servitao de la ciudad Francisco de Orellana del periodo Abril a Junio del 2012. La cual brinde un servicio de calidad y supere las expectativas de sus clientes.

Cabe indicar que mi propuesta al ser aplicada tendrá trascendencia tanto para los clientes internos y externos debido a que generara una fuente de ingresos y contribuirá para el crecimiento de la empresa.

Además en relación a la competencia en la provincia de Fco de Orellana existen varias empresas que se dedican a la prestación de servicios de alquiler de vehículos.

Por tal razón propongo implantar en ella un sistema contable que permita conocer los ingresos y egresos que genera la empresa, determinado el punto de equilibrio permitiendo visualizar la rentabilidad, y de esta manera ofrecer servicio de calidad, confort, totalmente garantizados con la inclusión de personal calificado y capacitado, lo cual permitirá una mejor gestión a nivel contable.

Los ingresos económicos significativos que generaría la empresa, con la implementación del sistema contable proporcionaran una mejor rentabilidad y mejorara las condiciones de vida tanto de su propietario

como a sus trabajadores, y reduciría la pobreza, forjando beneficios económicos para la provincia de Francisco de Orellana y por ende del país.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- Implantar un sistema contable y la aplicación de indicadores financieros en la Compañía Ltda. Servitao de la ciudad Francisco de Orellana del periodo Abril a Junio del 2012.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Diseñar registros y documentos contables en la Compañía Ltda. Servitao.
- Realizar un inventario de bienes, valores y obligaciones que tiene la Compañía Ltda. Servitao.
- Desarrollar un proceso contable desde el plan de cuentas hasta la presentación de los estados financieros.
- Aplicar índices o indicadores financieros a los resultados presentados con su interpretación cualitativa y cuantitativa de la empresa.

e.MARCO TEÓRICO

⁷COMPAÑÍA

Define a la sociedad o compañía como el “contrato en el cual dos o más personas estipulan poner algo en común (dinero, bienes servicios,

⁷<http://www.derechoecuador.com/index.php?>

industria o trabajo apreciables en dinero), con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan”.

CLASES DE COMPAÑÍAS

- * La compañía de responsabilidad limitada;
- * La compañía anónima;
- * La compañía de economía mixta;
- * La compañía en nombre colectivo; y,
- * La compañía en comandita simple

La compañía en Comandita por acciones

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Es una persona jurídica, de derecho privado, con patrimonio propio distinto al de su titular, que se constituye para el desarrollo de actividades económicas de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por ley. Como podemos deducir su responsabilidad es limitada al capital social de la organización, no existe libre negociación de sus participaciones y es una compañía personalista de carácter cerrado. Se constituye sólo en forma simultánea e intervendrán un mínimo de dos socios con un máximo de quince personas.

Ventajas

- No demanda capital mínimo para su constitución.
- Cada socio participa directamente en los beneficios.
- La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

COMPAÑÍA ANÓNIMA

Es una sociedad de capitales, en la que el capital social se encuentra representado por títulos negociables y que poseen un mecanismo jurídico propio y dinámico; por lo cual, la acción es la parte alícuota del capital de una compañía anónima. Es una sociedad cuyo capital está dividido en acciones negociables y cuyos accionistas no responden personalmente de las deudas sociales, sino únicamente por el monto de sus acciones. Se puede constituir mediante dos procedimientos: constitución simultánea y constitución sucesiva. Es típicamente capitalista, el capital se puede constituir o aumentar mediante suscripción pública, además es considerada una sociedad; por lo referido, existe una pluralidad de personas con ánimo de asociarse, unir sus capitales para emprender en operaciones y participar de sus utilidades.

Ventajas

- Se pueden transmitir las acciones mediante su venta.
- Los acreedores tienen derecho sobre los activos de la compañía, no sobre los bienes de los accionistas.
- El dinero que los accionistas arriesgan al invertir en una Soc. Anónima se limita al valor de su inversión.
- Obtención de crédito.
- Cada socio participa directamente en los beneficios.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA

Tienen como función la participación del Estado para promover la inversión en áreas en las cuales el sector privado no pueda hacerlo sin el concurso del sector público.

Para constituir estas compañías es indispensable que contraten personas jurídicas de derecho público o personas jurídicas semipúblicas con personas jurídicas o naturales de derecho privado. Son empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y la industria; prestación de servicios públicos y potenciación de los ya existentes; y, satisfacción de necesidades de naturaleza social.

Ventajas

- Son empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura, industria, prestación de servicios públicos.
- Aporte económico del sector público y privado.
- Sector privado participa en el capital y gestión social.

COMPAÑÍA EN NOMBRE COLECTIVO

Es una compañía típicamente personalista; por lo tanto, rige en la compañía el principio de conocimiento y confianza entre los socios; no admite suscripción pública de capital, los aportes no están representados por títulos negociables, la administración está ligada a los socios.

Las Sociedades en nombre colectivo es la más antigua, de naturaleza familiar en donde se basaba la unión por consideraciones de confianza y éste en realidad en estos tiempos tienden a desaparecer.

Ventajas

- La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.
- Todos los socios responden de manera subsidiaria, solidaria e ilimitadamente a las obligaciones de la Sociedad.

- Cada socio participa directamente en los beneficios.
- Cada socio tiene derecho a un voto salvo pactado en lo contrario.

COMPAÑÍA EN COMANDITA SIMPLE:

Es una Sociedad Mercantil Personalista, con razón social y capital social representado por partes sociales nominativas; suscritas por uno o más socios comanditados, estos son aquellos que se proyectan simplemente a la administración de los fondos sociales, que responden de las obligaciones sociales de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitada; y, de uno o más socios comanditarios, estos últimos son aquellos que se proyectan de forma exclusiva a suministrar y sustanciar con ello la concurrencia de capital social.

COMPAÑÍA EN COMANDITA POR ACCIONES:

En capital de esta compañía se dividirá en acciones nominativas de un valor nominal igual (al decir acciones nominativas esta es una sociedad típicamente de capital). La décima parte del capital social por lo menos, debe ser aportada por los socios solidariamente responsable (comanditados), a quienes por sus acciones se entregarán certificados nominativos intransferibles. La única diferencia que existe entre la comanditaria simple y la en comandita por acciones es que la una está dividida por acciones y la otra no.

Ventajas de las Compañías en Comandita

- No requiere capital mínimo para su constitución.
- Cada socio participa directamente en los beneficios.
- La posibilidad de reunir un mayor capital para la empresa.

- Las responsabilidades ante las obligaciones sociales de la empresa son establecidas según el tipo de socios, Comanditarios o comanditados.

LAS ASOCIACIONES O CUENTAS EN PARTICIPACION

La asociación o cuentas en participación es aquella en que un comerciante o no, da a una o más personas la capacidad para que intervenga de forma directa en la participación de las utilidades o pérdidas de una o más operaciones o de todo su comercio. No hay responsabilidad solidaria aunque conceptualmente se considere a este tipo de asociación como equitativa e intervencionista tanto en las pérdidas así como en las ganancias o utilidades.

Ventajas

- Se rige por las convenciones de las partes.
- Exenta de las formalidades establecidas para las compañías con personalidad jurídica.
- Pueden constituirse por escritura pública o privada.

EMPRESA UNIPERSONAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Es la organización jurídica constituida por una persona natural para emprender en una actividad económica exclusiva, en la que ésta persona no responde por las obligaciones de la empresa ni viceversa, por cuanto su responsabilidad civil por las operaciones empresariales se limita al monto de capital que hubiere destinado para ello. Además es persona jurídica; y, por lo tanto, es una entidad capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones, conforme a Ley.

Ventajas

- No se divide los beneficios con socios.

- Libertad para decidir.
- Puede elegir cualquier denominación social
- No profusos trámites para su constitución

CONTABILIDAD

- **LA CONTABILIDAD** es la disciplina que sirve para proporcionar información útil en la toma de decisiones económicas.
- **8TÉCNICA** que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos.

IMPORTANCIA

Permite conocer la real situación económica-financiera de una empresa, en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud cuánto se tiene , cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

OBJETIVOS

El objetivo principal es conocer la situación económica-financiera de una empresa en un periodo determinado, en que generalmente es de un año, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

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.

⁸www.definicion.org/diccionario/139

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

1.-EQUIDAD.

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

2.- ENTE.

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o el propietario son considerados como terceros. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes "de su propiedad.

3.- BIENES ECONÓMICOS.

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

4.- MONEDA DE CUENTA.

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio "a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país

dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades.

5.-EMPRESA EN MARCHA.

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

6.-VALUACIÓN AL COSTO.

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

7.- EJERCICIO.

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

8.- DEVENGADO.

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

9.- OBJETIVIDAD.

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

10.- REALIZACIÓN.

Los resultados económicos solo 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 fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

11.- PRUDENCIA.

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

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

12.- UNIFORMIDAD.

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al

otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

13.- MATERIALIDAD.

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

Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

14.- EXPOSICIÓN.

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente al que se refiere

⁹NORMAS INTERNACIONALES NIC

NIC 1.Presentación de estados financieros

NIC 2.Existencias

NIC 7.Estado de flujos de efectivo

⁹<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

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 híper inflacionaria

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

¹⁰**CLASES DE CONTABILIDAD**

Se clasifican en:

- Comercial o General
- Industrial o de Costos
- Bancaria
- Agrícola
- De Servicios en General
- Gubernamental
- Social

¹⁰<http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml#cklas>

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Son aquellas empresas que ofrecen servicios para la satisfacción de las necesidades para la colectividad, son consideradas como un sector muy importante de la economía del país y de cualquier otro.

Dentro de las empresas dedicadas a vender servicios, existe una amplia gama de actividades, todas ellas obviamente con el objetivo de fijar un margen de utilidad sobre su costo, con fines de lucro.

PLAN DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan de cuentas o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación que se van a utilizar en el ejercicio contable, debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa.

MANUAL DE CUENTAS

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

SISTEMAS CONTABLES

Es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.

DOCUMENTOS FUENTE

Son documentos mercantiles que son utilizados en las transacciones de una empresa.

NOTA DE VENTAS

Se llama nota de **venta** al documento comercial en el que el vendedor detalla las mercaderías que ha vendido al comprador, indicando, cantidad, **precio**, fecha de entrega, forma de pago y demás condiciones de la operación.

FACTURA

Es la relación escrita que el vendedor entrega al comprador detallando las mercancías que le ha vendido, indicando cantidades, **naturaleza**, precio y demás condiciones de la venta.

Como mínimo la factura debe extenderse por duplicado. El original queda en poder del comprador y el duplicado queda para el vendedor y con él se contabiliza la venta y el cargo al comprador.

La factura es el documento principal de la operación de compraventa con ella queda concretada y concluida la operación y es un documento de contabilidad y medio de prueba legal.

NOTA DE DÉBITO

Llámesse así a la **comunicación** que envía un comerciante a su cliente, en la que le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el **concepto** que la misma indica. Este documento incrementa la deuda, ya sea por un error en la facturación, **interés** por pago fuera de término, etc.

NOTA DE CRÉDITO

Es el documento en el cual el comerciante envía a su cliente, con el objeto de comunicar la acreditación en su cuenta una determinada cantidad, por el motivo expresado en la misma.

Es el documento que el vendedor confecciona y remite al comprador para ponerlo en conocimiento de que ha descargado de su cuenta un importe determinado, por alguno de los siguientes motivos:

ELCHEQUE

Es un título de crédito mediante el cual una persona (librador) ordena al banco en el que tiene depositados sus recursos (librado), que pague una cierta cantidad de dinero a aquella persona específica cuyo nombre aparece como beneficiario en el mismo o dependiendo de la clase de cheque, a quien presente el documento.

LA LETRA DE CAMBIO

Denominada "giro", es un documento mercantil que contiene una promesa u obligación de pagar una determinada cantidad de dinero a una convenida fecha de **vencimiento**. Y constituye una orden escrita, mediante el cual una **persona** llamada Librador, manda a pagar a su orden o a la otra persona llamada Tomador o Beneficiario, una cantidad determinada, en una cierta fecha, a una tercera persona llamada Librado.

EL PAGARÉ

Es un título valor o instrumento financiero muy similar a la letra de cambio y se usa, principalmente para obtener **recursos** financieros. Documento escrito mediante el cual una persona se compromete a pagar a otra persona o a su orden una determinada cantidad de dinero en una fecha

acordada previamente. Los pagarés pueden ser al portador o endosables, es decir, que se pueden transmitir a un tercero.

INVENTARIO

Un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el grupo de Activo Circulante.

CLASES DE INVENTARIOS

- **INVENTARIO DE MERCANCIAS**

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

- **INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

- **INVENTARIO DE SUMINISTROS DE FABRICA**

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- **INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS**

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

- **INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO DE FABRICACIÓN**

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes etc.).

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

Formatos utilizados en el Proceso Contable.

**SERVITAO CIA. LTDA
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN			

- **LIBRO MAYOR**

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

**EMPRESA CIA. LTDA
LIBRO MAYOR**

BALANCE DE COMPROBACION

Es un registro que representa en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, además permite verificar el movimiento de la partida doble, que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio, los datos del estado de situación inicial constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

SERVITAO CIA. LTDA
BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE ENERO DEL 2012

NO-	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		TOTALES				

Orellana, Abril 1 /2012

CONTADOR

AUDITOR

GERENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Según las normas ecuatorianas de contabilidad los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa, su propósito es de proveer información sobre la posición financiera.

ESTADO DE RESULTADOS (O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS).

Se pasan únicamente las cantidades de las cuentas de resultados, es decir las que producen pérdidas o gastos irán a la columna de pérdidas y las que producen ganancia o renta irán a la columna de ganancias, con el fin de cerrar y determinar si ha existido pérdida o ganancia en el correspondiente ejercicio económico. En estas columnas ya existe diferencia entre los ingresos y gastos, lo que constituye la utilidad o pérdida del ejercicio.

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

INGRESOS

ARRIENDOS	XXXXX	
CUOTAS PARA GASTOS DE ADMINISTRACION	XXXXX	
APORTE CHOFER	XXXXX	
CUOTAS ESPECIALES	XXXXX	
CUOTAS DE RADIO	XXXXX	
OTROS INGRESOS	XXXXX	
TOTAL INGRESOS		XXXXX

EGRESOS

SUELDOS Y SALARIOS	XXXXX	
HONORARIOS	XXXXX	
APORTES AL IESS	XXXXX	
VIATICOS, COMISIONES Y MOVILIZACION	XXXXX	
SUMINISTROS DE OFICINA Y ASEO	XXXXX	
REFIGERIO Y AGASAJOS	XXXXX	
TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	XXXXX	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	XXXXX	
GASTOS GENERALES	XXXXX	
SERVICIOS BANCARIO	XXXXX	
IMPUESTOS COMISIONES Y MULTAS	XXXXX	
OBLIGACIONES GREMIALES	XXXXX	
DEP. DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
DEP. DE EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXX	
DEP. DE EDIFICIOS	XXXXX	
OTROS INGRESOS	XXXXX	
TOTAL EGRESOS		XXXXX
SUPERAVIT DEL EJERCICIO		XXXXX

ORELLANA, A ABRIL DEL 2012

CONTADOR

GERENTE

ESTADO DE SITUACION FINAL

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINAL

DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

ACTIVO			XXXX
ACTIVO DISPONIBLE		XXXX	
CAJA	XXXX		
CAJA CHICA	XXXX		
BANCOS	XXXX		
EXIGIBLE		XXXX	
CUENTAS POR COBRAR	XXXX		
DOCUMENTOS POR COBRAR	XXXX		
NO CORRIENTE			XXXX
FIJO TANGIBLE		XXXX	
MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
EQUIPOY MAQUINARIA	XXXX		
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO Y MAQUINARIA	XXXX		
EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX		
(-) DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX		
OTROS ACTIVOS FIJOS		XXXX	
(-) DEPREC. ACUM. DE ACTIVOS FIJOS	XXXXX		
TOTAL DE ACTIVO			XXXX
PASIVO			
CORRIENTE		XXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXXX		
DOCUMENTOS POR PAGAR	XXXX		
IMPUESTO A LA RENTA	XXXX		
IESS POR PAGAR	XXXX		
TOTAL PASIVO			XXXX
PATRIMONIO		XXXX	
CAPITAL SOCIAL	XXXX		
UTILIDAD NETA PARA SOCIOS	XXXX		
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXX

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un Estado de Flujos de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y **cambio** neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final.

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECIBO DE CLIENTES (POR VENTAS Y COBROS)	XXXXX	
PAGO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS (COMPRAS Y PAGOS)	XXXXX	
INTERESES PAGADOS	XXXX	
INTERESES RECIBIDOS	XXXX.	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXX
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION	XXXX	
COMPRA DE VALORES NEGOCIABLES	XXXX	
ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXXX	
COMPRA DE INTANGIBLES	XXXX	
VENTA DE INTANGIBLES	XXXX	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		XXXXXX
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PRECIO DE VENTA DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	XXXX	
DISMINUCION DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	XXXX	
	XXXX	
DIVIDENDOS PAGADOS		
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES		
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA	XXXX	
SALDO INICIAL DE CAJA	XXXX	
SALDO FINAL DE CAJA	XXXX	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES		XXXXX

CONTADOR

GERENTE

f. METODOLOGIA

Es un plan de investigación que comprende la descripción precisa de los métodos los procedimientos y las técnicas que se aplicaran durante el proceso de investigación, como aquel enfoque que permite observar un problema de una forma total, sistemática, disciplinada, basados en **principios lógicos**, utilizados para alcanzar una gama de objetivos que rigen en una **investigación**.

El método es la vía para llegar a la meta, para realizar

Implantación de un sistema contable y análisis financiero en la compañía Ltda. Servitao en la Ciudad de Francisco de Orellana del periodo Abril a Junio del 2012

Científico.

Nos permitirá conocer la bibliografía de todo el marco teórico de la presente investigación destinadas a descubrir la verdad o confirmarlas mediante conclusiones ciertas y firmes.

Inductivo-deductivo.

Utilice toda la información recopilada partiendo de la investigación para llegar a los hechos reales y cumplir con los objetivos propuestos, por medio de la aplicación, comprensión y demostración.

Matemático

Función fundamental en las ciencias de la naturaleza ya que proporciona un lenguaje riguroso y sintético para expresar los hechos de la naturaleza y para hallar los diferentes cálculos y parámetros de investigación y crear nuevos modelos de interpretación de los fenómenos relevados por el conocimiento.

Análisis y síntesis

El análisis maneja juicios. La síntesis considera los objetos como un todo. El método que emplea el análisis y la síntesis consiste en separar el objeto de estudio en dos partes y, una vez comprendida su esencia, construir un todo.

Histórico

Está vinculado al conocimiento de las distintas etapas de los objetos en su sucesión cronológica, para conocer la **evolución** y desarrollo del objeto o fenómeno de investigación se hace necesario revelar su **historia**, las etapas principales de su desenvolvimiento y las conexiones históricas fundamentales. Mediante el método histórico se analiza la trayectoria concreta de la **teoría**, su condicionamiento a los diferentes períodos de la historia. Los métodos lógicos se basan en el estudio histórico pimiento de manifiesto la **lógica** interna de desarrollo, de su teoría y halla el conocimiento más profundo de esta, de su esencia. La **estructura** lógica del objeto implica su modelación.

Donde determino los problemas puntuales del estudio que se va a realizar mediante la investigación en el sitio con el fin de obtener una base de datos sobre el movimiento económico, tanto de ingresos y como de gastos para determinar un estado de resultado real.

Técnica.

Las técnicas sirven para la recolección de datos tradicionalmente utilizaremos técnica de entrevista y observación sobre aspectos puntuales del problema de estudio, ya que relaciona en forma indirecta al investigador con el entrevistado que sirven básicamente para tener un dialogo en este caso con el propietario de la compañía Ltda. Servitao.

g. **CRONOGRAMA**

ACTIVIDADES	Año																											
	2012																											
	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
TIEMPO	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		X	X																									
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO				X	X																							
3. REVISIÓN DE LA LITERATURA						X	X																					
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X										
5. ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE TESIS																	X	X	X	X								
6.- PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOS DE TESIS																			X	X								
7.- TRAMITES PREVIO A LA SUSTENTACIÓN DE TESIS																					X	X						
8.- SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																									X	X		

h. **PRESUPUESTO FINANCIAMIENTO**

1. **Talento Humano:**

Postulante:

María Alfonsina Hernández Rojas

Director de la Tesis:

Designado por la institución

Gerente de la Compañía:

Sr. Segundo Plasencia

2. **Recursos Materiales:**

- Equipo de computación
- Suministros de oficina
- Material bibliográfico

- Internet
- Movilización
- Copias y anillados

3.- Financiamiento

Los gastos de la investigación serán financiados con recursos propios por la aspirante a Ingeniera en Contabilidad y auditoría.

Aporte Hernández Rojas María Alfonsina 1,300.00

TOTAL INGRESOS 1,300.00

EGRESOS	Valores
Compra de bibliografía	120.00
Adquisición de suministros de oficina	130.00
Levantamiento del primer borrador	400.00
Publicación definitiva de tesis	300.00
Empastado	300.00
Imprevistos	50.00
Total egresos	1,300.00

i. BIBLIOGRAFIA

1. Sarmiento Rubén Contabilidad General 10 Edición
2. Bravo Valdivieso Mercedes Contabilidad General 6Ta. Edición
3. www.monografias.com
4. Zapata Sánchez Pedro Contabilidad General 4ta Edición
5. Contabilidad General para Siglo XXI
6. <http://www.condusef.gob.mx/index.php/quienes-somos/iconoces-la-condusef/629>

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	43
f. RESULTADOS.....	45
g. DISCUSIÓN	115
h. CONCLUSIONES	116
i. RECOMENDACIONES	117
j. BIBLIOGRAFÍA	118
k. ANEXOS.....	119
PROYECTO DE TESIS.....	148
ÍNDICE.....	179