



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA
EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA,
PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”**

TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
CPA

AUTORA:

Carmen Jenny Colata Velez

DIRECTORA:

Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

**Loja – Ecuador
2014**

MGTR. LUCIA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS

(Faint watermark text: Carmen Jenny Colala Vélez, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamaciones y acciones, por el contenido de la misma)

(Faint watermark text: Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi tesis en el repositorio institucional y biblioteca virtual)

CERTIFICA:

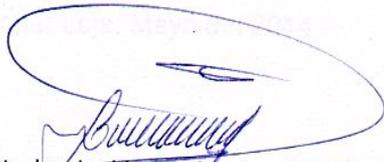
Que la presente tesis intitulada, **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”**, elaborada por Carmen Jenny Colala Vélez, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., ha sido realizada bajo mi Dirección y luego de haberla revisado autorizo su presentación, ante el Tribunal de Grado, para los fines legales correspondientes.

(Faint watermark text: Firma)

(Faint watermark text: C.I. 0001557093)

Loja, mayo del 2014

(Faint watermark text: Fecha)



Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

DIRECTORA DE TESIS

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE AUTORÍA PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, PRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, **Carmen Jenny Colala Vélez**, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones, 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 y biblioteca virtual.

Autora: Carmen Jenny Colala Vélez

Firma:

C.I: 1900555093

Fecha: Loja, Mayo del 2014

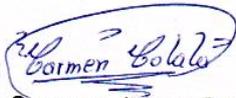
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, PRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Carmen Jenny Colala Vélez, declaro ser autora de la tesis titulada "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013", como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la UNL 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 Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDL, en las redes de información del país y del exterior, con los cuales tenga convenios la Universidad. La UNL, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice una tercera persona.

Para constancia de esta publicación, en la ciudad de Loja, a los quince días del mes de mayo del año 2014.

Firma:



Autor: Carmen Jenny Colala Vélez

C.I: 1900555093

Dirección: Brasil y Argentina

Correo electrónico: IVotma_colala12@hotmail.com

Teléfono: 0991582736

Directora de tesis: Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo.

Tribunal de Grado:

Mgtr. Natalia Largo Sánchez	Presidenta del tribunal
Mgtr. Lolyta Hualpa Lima	Miembro del Tribunal
Mgtr. Rocio Delgado Guerrero	Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

Con profunda emoción y verdadero amor, dedico la realización de este trabajo que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional; a mi Padre Dios por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida, por los triunfos y los momentos difíciles los cuales me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mi amada Madre y familia, que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amiga y compañera inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

A mi preciosa hija Jennifer Alejandra, quien con su luz ha iluminado mi vida y hace mi camino más claro.

Carmen Jenny

AGRADECIMIENTO

Se ha cumplido diez ciclos de preparación y estudio, cuya culminación tiene sus compensaciones, porque siento en mi espíritu, centro del poder dinámico, que he adquirido la fuerza permanente y vigorosa para continuar por la senda luminosa y constructiva para bien propio y de nuestros semejantes. Comprendo que el camino ha sido y será duro de recorrer, pero continuare con el mismo empeño de ser útil a la comunidad.

Mi agradecimiento especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, que me abrieron las puertas y permitieron que en sus aulas se fortalezca mi espíritu y mi mente con conocimientos profundos y provechosos que serán el pedestal firme y permanente en el esfuerzo creador de mi profesión. Así mismo dejo constancia de mi reconocimiento a la Mg. Lucia Armijos que con su experimentada y sabia dirección supo conducirme para el desarrollo de la presente tesis. Mi gratitud imperecedera al Arquitecto Jimmy Encalada propietario. Hago presente mi profundo reconocimiento a todos y cada uno de mis maestros que supieron guiar con paciencia e interés sus sabios conocimientos y experiencia.

Carmen Jenny

a. TÍTULO

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”

b. RESUMEN

La tesis denominada **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”**, se ha desarrollada en base a lo dispuesto en el reglamento de la Universidad Nacional de Loja, como un requisito previo a optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., además las empresas deben tener estructurado todo el proceso contable para lograr la máxima eficiencia, por ello se propuso desarrollar la contabilidad en la empresa JIMMY ENCALADA, con la finalidad de brindar información contable a su propietario y de esta manera aportar significativamente en el ámbito contable para mejorar los procedimientos de control, así como optimizar el uso de los recursos humanos, económicos y financieros en la empresa.

Con la implementación de la contabilidad se ha logrado cumplir con los objetivos planteados en el proyecto de investigación, iniciando con el inventario donde se identificó los bienes derechos, obligaciones y responsabilidades que mantiene la empresa, luego se desarrolló el proceso contable con los diferentes movimientos económicos generados, los mismos que están respaldados con la respectiva documentación sustentatoria; las diferentes actividades económicas que desarrolla el Arquitecto han sido identificadas y ubicadas en las cuentas respectivas, para de esta manera obtener los estados financieros, pudiendo así determinar la situación económica, financiera futura de la empresa, así mismo en base a los resultados económicos obtenidos se elaboró un informe de conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de la Empresa.

Finalmente, se concluye que se han aplicado los diferentes registros contables de acuerdo a la actividad económica de la empresa, mismos que sirven para garantizar el movimiento económico y financiero, por lo que se recomienda a la persona encargada de la parte contable continuar utilizando los reportes en el desarrollo de la contabilidad, mismos que servirán para garantizar los informes financieros obtenidos.

SUMMARY

The thesis entitled "ACCOUNTING SYSTEM FOR IMPLEMENTATION OF JIMMY ENCALADA COMPANY IN THE CITY OF ZAMORA, PERIOD JULY - SEPTEMBER 2013," has been developed based on the provisions of the regulations of the National University of Loja, as a prerequisite to choose the title of Engineer in Accounting and Auditing CPA. Additional companies must be structured around the accounting process for maximum efficiency, so it is proposed to develop the accounting company JIMMY ENCALADA, with the aim of providing accounting information its owner and thus contribute significantly in the accounting field to improve control procedures and optimize the use of human, economic and financial resources in the company.

With the implementation of accounting has been able to meet the goals outlined in the research project, starting with inventory where property rights, obligations and liabilities that keeps the company was identified, then the accounting process was developed with the different economic movements generated, they are backed with the relevant supporting documents; different economic activities that the architect have been identified and located in the respective accounts, to thereby obtain the financial statements and may determine the future economic and financial situation of the company, also based on economic results are produced a report of findings and recommendations to improve the company.

Finally, we conclude that it has implemented the different accounting records according to the economic activity of the company, they serve to ensure economic and financial transactions, so it is recommended that the person responsible for the accounting part continue using reports in the development of accounting, which will serve to secure them obtained financial reports.

c. INTRODUCCIÓN

La empresa del Arquitecto Jimmy Encalada está ubicada en la ciudad de Zamora, cuyo número de RUC es 1900229251001, con domicilio tributario ubicado en la Avenida Alonzo de Mercadillo y Manuelita Cañizares, inicia sus actividades en el año de 1999 con un capital de \$ 6000, viene desarrollando actividades de servicio como es diseño de planos a nivel de toda la provincia, contratos de construcción, alquiler de concretera.

Debido a la importancia de contar con una herramienta empresarial sobre las que se fundamente el Propietario se implementó el proceso contable donde se ha determinado saldos reales para cada una de las cuentas que han intervenido en el movimiento económico de esta empresa, aplicando principios y normas de contabilidad, para así reflejar la razonabilidad de las cifras de la situación financiera y económica y de esta manera obtener una información que servirá para la toma de decisiones.

Una vez observado la realidad de la empresa, se pudo determinar que el proceso contable se basa en registros de ingresos y gastos, para la cancelación a los diferentes proveedores se lo realiza entregando únicamente el cheque y no se efectúan los comprobantes de egreso que permitan evidenciar el pago, no están clasificados los gastos deducibles y no deducibles, de igual forma no se encuentran clasificados los diferentes tipos de ingresos que tiene, de esta manera se procedió a implementar la contabilidad obteniendo información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección de la misma

La tesis se encuentra estructurada de algunos literales como son: **Título**: se detalla el tema investigado; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**: en donde se sintetiza el trabajo realizado; **Introducción**: describe el contexto institucional, importancia, estructura y aporte de la tesis; **Revisión de Literatura**, contiene definiciones y categorías relevantes de la Contabilidad; **Materiales y Métodos**, se encuentran los principales instrumentos de investigación aplicados como métodos y técnicas utilizados en las diferentes fases de la tesis;

Resultados, presenta el proceso contable desarrollado en la empresa; **Discusión**, contrasta el cómo estuvo y como queda la empresa con la implementación del sistema contable; **Conclusiones** define los resultados a los que se llegaron al termino del trabajo de grado y **Recomendaciones** constituyen la principales ideas que se proporciona al propietario para una correcta toma de decisiones, y la **Bibliografía**, detalla los diversos libros, revistas y referencias electrónicas que hicieron posible acrecentar el conocimiento sobre la Contabilidad; y, los **Anexos** que abarcan el proyecto de investigación, rol de pagos, depreciaciones, facturas.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“La contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así la información necesaria relacionada con las operaciones de una empresa”¹. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Objetivos

“Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- ✓ Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

¹ARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Segunda edición 2005. Pág. 9

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.²

Adicionalmente cabe indicar que la contabilidad debe ser llevada en forma obligada en las instituciones y organizaciones públicas y privadas, por tal razón se han clasificado en:

- Gubernamental
- No gubernamental
- Comercial
- De costos o industrial
- Bancaria
- Agrícola
- De servicios y Social

Contabilidad de servicios

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

²<http://www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=objetivos%20de%20la%20contabilidad>

son industrias de servicios. Son ejemplos hospitales, escuelas y un departamento de reforestación.”³

“NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las Normas Internacionales de Contabilidad (siglas: NIC) son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por International Accounting Standards Board (IASB, anterior International Accounting Standards Committee, IASC). Estas han contribuido a mejorar y armonizar los informes contables de todo el mundo. Hasta el 2002 se han emitido 42 NIC. Los países latinoamericanos, entre ellos los del Pacto Andino han efectuado adaptaciones y emitido versiones nacionales, a fin de hacerlos aplicables a cada país

NIC 1 Presentación de los estados Financieros

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

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guías

³http://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_generales_de_contabilidad#Contabilidad_de_organizaciones_d_e_servicios

prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluida cualquier disminución de su valor neto de realización.

NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos fondos de efectivo. Las decisiones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo. Los temas principales son: el movimiento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

NIC 18 Ingresos

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

NEC 19 Contabilización de la depreciación

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al

determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas”⁴.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

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

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

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

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

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

⁴ZAPATA Sánchez, Pedro, Contabilidad General, 7 Edición 2007, Editorial Mc Graw-Hill. pág. 25-30

- **Caución:** Los ingresos y gastos deben ser reconocidos en el momento que se generan, sin importar el momento de cobro o pago.
- **Revelación suficiente:** Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañado de notas explicativas en las cuales se demuestren los hechos trascendentales de la empresa, de modo que la interpretación de los mismos se realice en forma fácil y sencilla.
- **Consistencia:** Los principios, políticas, normas y técnicas, serán aplicadas en forma consistente a lo largo de un período u otro para que la información sea comparable.
- **Realización:** Ingreso en reconocido usualmente cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados, siendo ésta la base de medición del principio de realización”.
- **Partida Doble:** Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:
 - No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
 - La suma del valor que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otras o varias referidas a un mismo hecho contable.
 - La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
 - Lo que ingresa debe ser igual a lo que sale.
 - Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que presentan ingresos o ganancias son acreedoras. En cada cuenta debe registrarse partidas de una misma naturaleza.⁵

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es un listado donde se agrupan todas las cuentas que intervienen en las operaciones que se realiza en la entidad que lo requiere.

⁵ VÁSCONEZ A. José. Contabilidad General para el siglo XXI. de Educación Pública y Cultura. Quito – Ecuador. 2006 Pág. 29Pública y Cultura. Quito – Ecuador. 2006 Pág. 29

CODIGO DE LAS CUENTAS

En la elaboración del plan general de cuentas se utilizan letras, números y otros símbolos las mismas que viene a reemplazar al nombre propio del dato, permitiendo mediante la sola lectura el reconocimiento inmediato del carácter de la cuenta.

La codificación tiene gran importancia en el proceso contable pues esta significa el manejo, proceso y registro de la información”⁶.

MANUAL DE CUENTAS

Es la guía que explica cómo se puede utilizar el catálogo de cuentas, además nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.

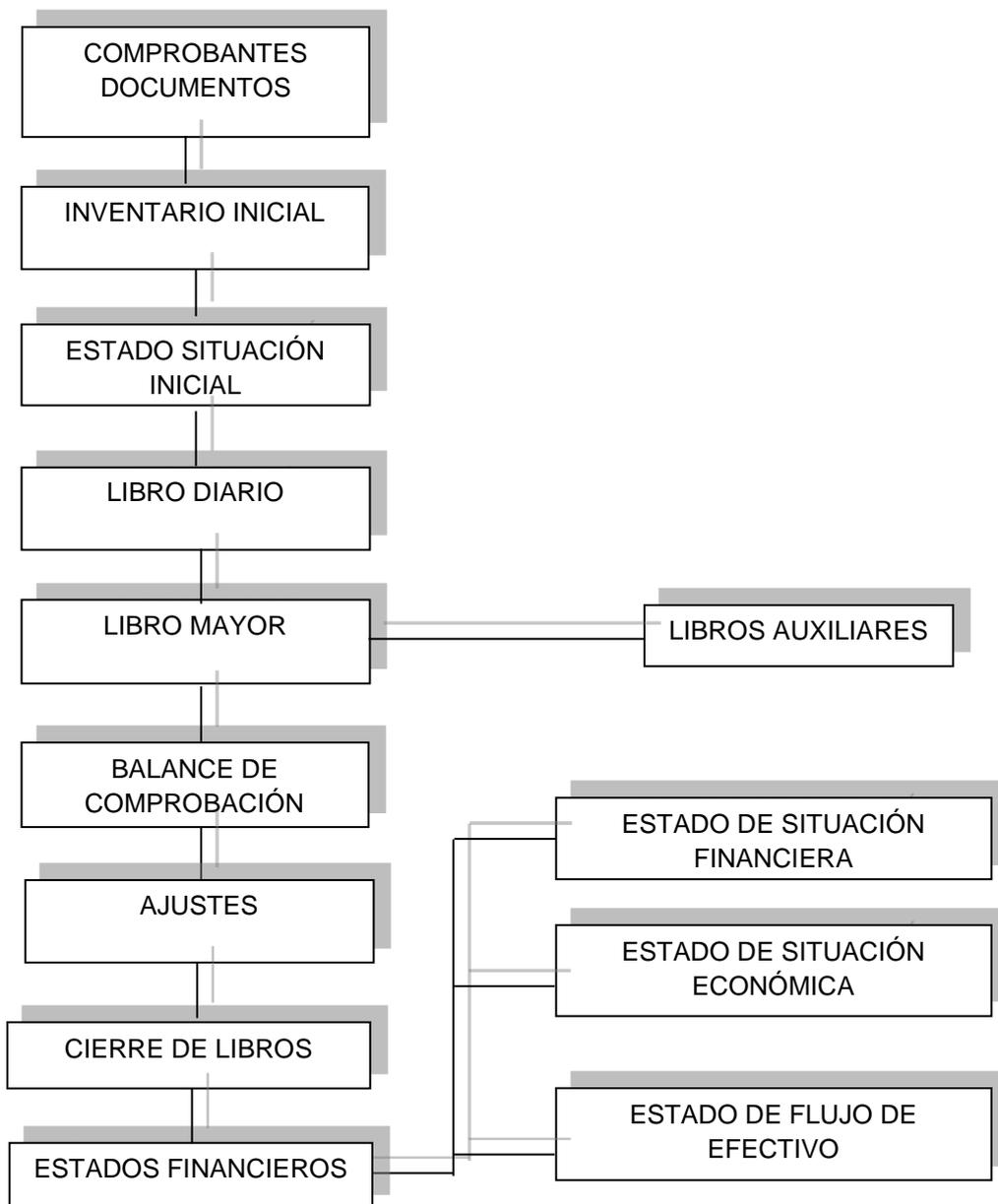
PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

"El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros”⁷

⁶ ZAPATA Sánchez, Pedro, Contabilidad General, 4 Edición 2003, Editorial Mc Graw-Hill. pág. 23

⁷ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Contabilidad General, 2010. Loja-Ecuador



COMPROBANTES, DOCUMENTOS

Los comprobantes son la fuente de origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- Facturas
- Comprobantes de Retención

Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quién esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

 Arg. Jimmy Alexander Encalada Nuñez ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA Dir: Av. Alonso de Mercadillo sn y Manuelita Cañizares Telf.: 0984932102 · Zamora - Ecuador R.U.C.: 1900229251001				Comprobante de Retención Aut. Nro.SRI: 1111923265 002 - 001 - Nº 000158	
Fecha de Emisión: _____					
Sr.(es): _____					
RUC: _____				Tipo de Comprobante de Venta: _____	
Dirección: _____				Número de Comprobante de Venta: _____	
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% de retención	Valor retenido
TOTAL DE LA RETENCION \$					
Firma del Agente de Retención _____			Firma Contribuyente _____		
“OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD” <small>Original : Sujeto pasivo retenido / Copia: Agente de retención</small>					
<small>ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO</small>					
<small>©rdífcoguzmán* RUC 1100224359001 * Eloy Guzmán Ordóñez * Aut. 3346 * Telefax: 2581565 * Fecha de Emisión 14/11/2012 * Del 000001 - 000200 * Válido hasta 14 / NOVIEMBRE de 2013</small>					

Rol de Pagos

Es un documento que se elabora para uno o más empleados que laboran en la empresa, se compone de dos partes:

- La primera se relaciona con los ingresos como son: sueldo, bonificaciones, horas extras, compensaciones y más beneficios de ley, entre otros.
- La segunda con los egresos que son: descuentos que por ley les corresponde de ser retenidos a los empleados y trabajadores, anticipo de sueldos, multas, comisariato, entre otros; y así se determinará la parte neta que se le paga al trabajador.

EMPRESA JIMMY ENCALADA									
ROL DE PAGOS									
MES: JULIO									
NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL	APORTE PERSONAL	OTRAS RETENCIONES	TOTAL		
TOTAL									

Zamora, a 30 de septiembre del 2013

INVENTARIO INICIAL

“Es la descripción detallada de todos los elementos activos y pasivos que comprenden el patrimonio. Describiendo, valorando y sumando cada uno de ellos por grupos homogéneos totalizando separadamente activo y pasivo, determinando el patrimonio neto”⁸.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
INVENTARIO INICIAL
 AL 1 DE JULIO DEL 2013
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL
TOTALES					
PROPIETARIO			CONTADOR		

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elaborará al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el pasivo y el patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la "apertura de libros".

⁸ORTEGA Cortez Priscila. Tesis de Implantación de Contabilidad en el Comercial B&D del cantón Catamayo, año 2008, Universidad Nacional de Loja pag.42.

EMPRESA JIMMY ENCALADA

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 1 DE JULIO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

1. ACTIVO

1.1	Activo Corriente		
1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.03	Bancos	<u>XXXX</u>	
	Total de activo corriente		XXXX
1.2	Propiedad planta y equipo		
1.2.01	Equipo de oficina		
1.2.02	(-) Depreciación acum. equipo de oficina	XXXX	
1.2.05	Muebles y enseres	<u>XXXX</u>	
1.2.06	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres	<u>XXXX</u>	
	Total de activo no corriente		XXXX
	TOTAL DE ACTIVO		<u>XXXX</u>

2. PASIVO

2.1	Pasivo corriente		
2.1.01	Sueldos por pagar	XXXX	
2.1.02	Aporte individual al IESS por pagar	XXXX	
2.1.09	Cuentas por pagar	<u>XXXX</u>	
2.1.12	Hipotecas por pagar	XXXX	
	Total de pasivo no corriente		XXXX
	TOTAL DE PASIVO		<u>XXXX</u>

3. PATRIMONIO

3.1	Capital		
3.1.01	Propietario	XXXX	
	TOTAL DE PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>

PROPIETARIO

CONTADOR

Zamora, a 1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

Libro Diario

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también Jornalización.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
Del 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

Folio:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN IGUAL:			

Zamora, al 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

Libro Mayor

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario. Los valores registrados en él Debe del Diario pasan al Debe de una cuenta de Mayor, este paso se denomina Mayorización.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

Cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y 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.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

PROPIETARIO

CONTADOR

Zamora, 30 de septiembre del 2013

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 estados financieros.

Objetivo de los Informes o Estados Financieros

“El objetivo básico de la presentación de los informes e estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos. La información confiable está libre de errores importantes y libres de prejuicios de un punto de vista particular. La información comparable se puede comparar de un periodo a otro para ayudar a los inversionistas y acreedores a seguir el progreso del negocio a través del tiempo. Estas características de combinar para dar forma a los conceptos y principios que componen los P.C.G.A.”⁹ Los estados financieros más utilizados son:

⁹ BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, sexta edición, 2005, Editorial Nuevodia, Quito. pág. 201.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Como su nombre lo indica, muestra la situación económica-financiera de la entidad al final de un ejercicio económico. En la columna del activo se encuentran los valores de las diferentes cuentas que posee la empresa, mientras que en la columna del pasivo se hallan los valores de las diversas cuentas que adeuda la empresa a terceras personas.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
Expresado en dólares

1. ACTIVO

1.1	Activo Corriente		
1.1.01	Caja	xxxx	
1.1.03	Bancos	<u>xxxx</u>	
	Total de activo corriente		xxxx
1.2	Propiedad planta y equipo		
1.2.01	Equipo de oficina		
1.2.02	(-) Depreciación acum. equipo de oficina	xxxx	
1.2.05	Muebles y enseres	<u>xxxx</u>	
1.2.06	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres	<u>xxxx</u>	
	Total de activo no corriente		xxxx
	TOTAL DE ACTIVO		xxxx

2. PASIVO

2.1	Pasivo corriente		
2.1.01	Sueldos por pagar	xxxx	
2.1.02	Aporte individual al IESS por pagar	xxxx	
2.1.09	Cuentas por pagar	<u>xxxx</u>	
2.1.12	Hipotecas por pagar	xxxx	
	Total de pasivo no corriente		xxxx
	TOTAL DE PASIVO		<u>xxxx</u>

3. PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

3.1.01	Propietario	xxxx	
	TOTAL DE PATRIMONIO		<u>xxxx</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxx</u>

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos, en base a este estado se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
Expresado en dólares

4. INGRESOS

4.1 Operacionales

4.1.01 Ingresos por Servicios Prestados	xxxx
4.1.02 Alquiler de Concretera	xxxx
Total de Ingresos Operacionales	xxxx

TOTAL DE INGRESOS

xxxx

5. GASTOS

5.1 Operacionales

5.1.01 Sueldos	xxxx
5.1.02 Aporte patronal al IESS	xxxx
5.1.15 Depreciación maquinaria	xxxx

Total de Gastos Operacionales

xxxx

TOTAL DE GASTOS

xxxx

GANACIA NETA DEL PERIODO

xxxx

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que se presenta en forma resumida y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo. El objetivo principal es presentar en forma condensada y comprensible la información sobre la elaboración y aplicación del efectivo (entradas y salidas) de parte de una empresa en un periodo determinado.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. OPERACIONALES

1	Flujo de clientes		xxxx
	Ventas	xxxx	
	Clientes		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
	IVA por pagar		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
	Iva retenido por pagar	xxxx	xxxx
	Retención en la fuente por pagar	xxxx	xxxx
	Crédito tributario	xxxx	
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
2.	Pagado a proveedores mercaderías		xxxx
	Costo de ventas	xxxx	
	Proveedores		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
	Inventario de mercaderías		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
	Cuentas por pagar		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx
3.	Pagado a proveedores de bienes / servicios		
	Gastos administrativos	xxxx	
	Total gastos administrativos	xxxx	
	-Depreciación y amortización	xxxx	xxxx
	Sueldos por pagar		
	1 de julio del 2013	xxxx	
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIV. OPERACIONALES (SECTOR A)

xxxx

B. FLUJO DEL EFECTIVO INVERSIÓN

- 4. Recibido por venta mueble tipo A
- 5. Pagado por compra mueble tipo B
- Flujo neto usado por inversiones

C. FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO

- 6. Recibido de financiamiento
- 7. Prepagado por financiamiento

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO (A+B+C)

xxxx

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE JULIO DEL 2013

xxxx

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

xxxx

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo al Ley del Régimen Tributario Interno en el art. 19 indica están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

1. El Impuesto al Valor Agregado (IVA)

“Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten

servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Base imponible general

Es el valor total de bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren, o de los servicios que se presten, calculando con base en los precios de venta o de prestación de servicios. Incluye ICE, tasas de servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Tarifas generales

Las tarifas del IVA son del 12% y 0%. Con tarifa 12% están gravadas:

- Las transferencias de dominio de los bienes en general, con excepción de ciertos ítems de consumo básico (medicinas de uso humano, libros e insumos agrícolas, que tienen tarifa 0%)
- La prestación de servicios en general; con excepción de algunos como educación, medicina y arriendo de inmuebles para vivienda que tiene tarifa 0%.
- Los servicios prestados por profesionales liberales causan impuesto cuando el valor supere los \$400.00

Declaración Mensual

Los sujetos pasivos (personas naturales o jurídicas) presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el IVA, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en la forma y plazos que establece el reglamento.

Liquidación y declaración del impuesto

Los sujetos pasivos están obligados a presentar la declaración mensual y efectuar la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones

gravadas; del impuesto líquido, se reducirá el valor del crédito tributario por IVA pagado en las compras y por anticipo IVA retenido.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

2. RETENCIONES

Retenciones del IVA

El servicio de rentas internas con la finalidad de asegurar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se deben retener en las compras de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

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

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

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

La retención en la fuente es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la renta causado presunta o realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)	Porcentajes vigentes	
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%	**
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”	10%	****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%	
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia	8%	
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE	entre 5 y 23	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	
Con convenio de doble tributación	dependerá del convenio	

3. IMPUESTO A LA RENTA (IR)

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante el año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. Es un impuesto directo porque afecta el ingreso económico de las personas, grava la ganancia obtenida por las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras. Al ser impuesto a la renta relativa a los ingresos, lo pagan los contribuyentes según su capacidad económica.

Declaración y pago del Impuesto a la Renta

Las retenciones realizadas están registradas en la cuenta retención en la fuente por pagar, por lo que se procede a la declaración y pago el mes siguiente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

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

Anexo en relación de dependencia (RDEP)

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores 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 magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI.”¹⁰

¹⁰ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>, consultado el 18 de marzo del 2012 a las 18 h00.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Equipo de computación
- Suministros de Oficina (Resma de papel bond, esferos gráficos, portaminas, cuaderno)
- Material Bibliográfico (libros, revistas, folletos, entre otros).
- Impresiones

MÉTODOS

Científico: Fue utilizado para elaborar y formular conceptos, teorías y descripciones de los temas investigados, de tal manera que permitieron ser un conjunto de conocimientos ubicados dentro de lo pertinente, conciso y sencillo.

Deductivo: Permitió recopilar la información en la empresa, y ayudó a llegar a particularidades de los procesos contables, la omisión de ciertas formalidades legales de carácter tributario y laboral que sin lugar a duda se expresa en irracionalidad de mantener una cultura social cuyo resultado se evidenciarán en las conclusiones de presente tesis.

Inductivo: Hizo posible el análisis de los hechos particulares del movimiento contable, dónde se obtuvo las facturas, registros, constatación física del inventario, entre otros, de cada uno de los meses.

Analítico: Ayudó analizar todos los documentos como facturas, notas de venta, registros, entre otros movimientos económicos generados en la compañía, y elaborar el memorándum de las operaciones.

Sintético: Se lo aplicó en el desarrollo del proceso contable para obtener la información financiera a través de los estados financieros para que ayude a la toma de decisiones a su propietario.

Técnicas

Para la presente tesis se utilizó algunas técnicas para fundamentar la propuesta especialmente en trabajo de campo la cual propone lo siguiente:

Entrevista: Se aplicó la entrevista al gerente, accionistas y la personal que labora en donde el Arq. Jimmy Encalada, y así obtener información sobre procesos relacionados con el movimiento económico del problema, a ser estudiado.

Observación: Sirvió para tener una visión clara y objetiva sobre las actividades de la entidad, para establecer relaciones entre los hechos, destacar características evidentes y demás aspectos que permitan conocer esta técnica.

Revisión Documental: Permitió recopilar la información primaria y secundaria para elaborar a futuro los documentos y registros contables de la institución incluso algún material de investigación que pueda tener actualmente.

f. **RESULTADOS**

EMPRESA JIMMY ENCALADA

PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVO**
- 1.1 CORRIENTE**
- 1.1.01 Caja
- 1.1.02 Caja Chica
- 1.1.03 Bancos
- 1.1.04 Cuentas por cobrar clientes
- 1.1.06 Anticipos de Sueldos al Personal
- 1.1.07 Inventario de Materiales
- 1.1.08 IVA Compras
- 1.1.09 Anticipo IVA retenido
- 1.1.09.1 Anticipo IVA retenido 30%
- 1.1.09.2 Anticipo IVA retenido 70%
- 1.1.09.3 Anticipo IVA retenido 100%
- 1.1.10 Anticipo retención en la fuente
- 1.1.10.1 Anticipo retención en la fuente 1%
- 1.1.10.2 Anticipo retención en la fuente 2%
- 1.1.10.3 Anticipo retención en la fuente 10%
- 1.1.11 Crédito tributario
- 1.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
- 1.2.01 Equipo de oficina
- 1.2.02 (-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina
- 1.2.03 Equipos de Computación
- 1.2.04 (-) Depreciación Acumulada Equipo de computación
- 1.2.05 Muebles y Enseres
- 1.2.06 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
- 1.2.07 Maquinaria
- 1.2.08 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria

- 1.3 OTROS ACTIVOS**
- 1.3.01 Cuentas por cobrar largo plazo
- 1.3.02 Documento por cobrar a largo plazo

- 2. PASIVO**
- 2.1 CORRIENTE**
- 2.1.01 Sueldos por pagar
- 2.1.02 Aporte individual al IESS por pagar
- 2.1.03 Aporte patronal al IESS por pagar
- 2.1.04 Retenciones judiciales
- 2.1.05 IVA ventas
- 2.1.06 IVA retenido por pagar
 - 2.1.06.1 IVA retenido por pagar 30%
 - 2.1.06.2 IVA retenido por pagar 70%
 - 2.1.06.3 IVA retenido por pagar 100%
- 2.1.07 Retención en la fuente por pagar
 - 2.1.07.1 Retención en la fuente por pagar 1%
 - 2.1.07.2 Retención en la fuente por pagar 2%
 - 2.1.07.3 Retención en la fuente por pagar 8%
 - 2.1.07.4 Retención en la fuente por pagar 10%
- 2.1.08 Proveedores
- 2.1.09 Cuentas por pagar
 - Arq. Juan Pilco
 - Sr. Julio Andrade
- 2.1.10 Documentos por pagar
- 2.1.11 IVA por Pagar
- 2.1.12 Préstamos bancarios por pagar
- 2.1.13 Provisiones sociales por pagar
 - 2.1.13.1 Decimotercer sueldo
 - 2.1.13.2 Decimocuarto sueldo
 - 2.1.13.3 Fondos de reserva
 - 2.1.13.4 Vacaciones
- 2.1.14 Impuesto a la renta por pagar

- 2.2 NO CORRIENTE**
 - 2.2.01 Cuentas por pagar largo plazo
 - 2.2.02 Documentos por pagar largo plazo
 - 2.2.03 Préstamos bancarios por pagar largo plazo

- 3. PATRIMONIO**
 - 3.1 CAPITAL**
 - 3.1.01 Propietario
 - 3.2 RESULTADOS**
 - 3.2.01 Utilidad del ejercicio
 - 3.2.02 Pérdida del ejercicio

- 4. INGRESOS**
 - 4.1 OPERACIONALES**
 - 4.1.01 Ingresos por servicios prestados
 - 4.1.02 Alquiler de concretera
 - 4.2 OTROS INGRESOS**
 - 4.2.01 Ventas

- 5. GASTOS**
 - 5.1 OPERACIONALES**
 - 5.1.01 Sueldos
 - 5.1.02 Aporte patronal al IESS
 - 5.1.03 Decimotercer sueldo
 - 5.1.04 Decimocuarto sueldo
 - 5.1.05 Fondos de reserva
 - 5.1.06 Vacaciones
 - 5.1.07 Servicios básicos
 - 5.1.07.1 Agua potable
 - 5.1.07.2 Luz eléctrica
 - 5.1.07.3 Teléfono
 - 5.1.08 Servicio de internet
 - 5.1.09 Servicios de Notaria

- 5.1.10 Suministros de oficina
- 5.1.11 Contrato servicios profesionales
- 5.1.12 Materiales de aseo y limpieza
- 5.1.13 Servicio de transporte
- 5.1.14 Cuentas incobrables
- 5.1.15 Depreciación maquinaria
- 5.1.16 Depreciación equipo de computación
- 5.1.17 Depreciación equipo de oficina
- 5.1.18 Depreciación muebles y enseres
- 5.1.19 Depreciación herramientas y accesorios
- 5.1.20 Mantenimiento de activos fijos
- 5.1.21 Arriendos
- 5.2 NO OPERACIONALES**
- 5.2.01 Multas fiscales
- 5.2.02 Gastos no deducibles
- 5.3 COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS**
- 5.3.01 Costo de ventas
- 6. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1 Resumen de pérdidas y ganancias

EMPRESA JIMMY ENCALADA

MANUAL DE CUENTAS

1. **ACTIVOS**

Conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la Empresa Jimmy Encalada. Las cuentas del Activo aumentan en el DEBE y disminuyen en el HABER.

1.1 **CORRIENTE**

1.1.01 **CAJA**

Existencia de dinero (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone el arquitecto.

Se debita: Por la entrada de dinero en monedas o cheques en moneda nacional o extranjera producto de la prestación de servicios al contado, cobros en efectivo, entre otros valores que aumentan el capital patrimonial de la empresa.

Se acredita: Por el valor de las consignaciones en bancos, pagos en efectivo, depósitos.

Saldo: Deudor.

1.1.02 **CAJA CHICA**

Monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

Se debita: Valor asignado para caja chica, por incrementos del fondo, y por la reposición del fondo de caja chica (método de reposición alterno).

Se acredita: Disminuciones del fondo por los gastos efectuados (método de reposición alterno)

Saldo: Deudor.

1.1.03 **BANCOS**

Son fondos que dispone el arquitecto, valor que está depositado en la cuenta corriente del banco de Loja.

Se debita: Por los depósitos en la cuenta Bancaria del arquitecto, y notas de crédito emitidas por el Banco.

Se Acredita: Por los pagos realizados con cheque, notas de crédito.

Saldo: Deudor.

1.1.04 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Son créditos concedidos a los clientes que tiene el arquitecto en la prestación de servicios, sean estos documentados o no.

Se debita: Por la prestación de servicios a crédito

Se acredita: Por los valores pagados por los clientes.

Saldo: Deudor

1.1.04.1 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita: Por los valores que se ha decidido dar de baja

Se acredita: Valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.

Saldo: Deudor.

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

Créditos concedidos a los socios con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la prestación de servicios.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de documentos.

Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor

1.1.06 ANTICIPOS SUELDOS AL PERSONAL

Registran los valores que adeuda el personal que labora con el arquitecto por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

Se debita: Por el anticipo de sueldo concedido, por el valor faltante de caja.

Se acredita.- Por la recuperación de anticipo de sueldos o faltantes, en el rol de pagos.

1.1.07 INVENTARIO DE MATERIALES

El valor inventario de repuestos, materiales de construcción el mismo que sirve para vender a los clientes que mantienen obras con el arquitecto

Se debita: Por las compras o devoluciones de materiales.

Se acredita: Por la salida de los materiales de materiales

Saldo: Deudor.

1.1.08 IVA COMPRAS

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

Se debita: Por la compra de bienes o servicios grabados con el IVA

Se acredita: Por la devolución de bienes o servicios

Saldo: Deudor.

1.1.09 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios

Se debita: Por la venta de bienes o servicios grabados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1.1.09.1 ANTICIPO IVA RETENIDO 30%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes

Se debita: Por la venta de bienes grabados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1.1.09.2 ANTICIPO IVA RETENIDO 70%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la prestación de servicios

Se debita: Por la prestación de servicios grabados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1.1.09.3 ANTICIPO IVA RETENIDO 100%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado por servicios profesionales, arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, adquiriente de bienes o servicios y se emita una liquidación de compra de bienes o prestación de servicios

Se debita: Por la prestación de servicios profesionales, arrendamiento de inmuebles, adquiriente de bienes o servicios, prestación de servicios grabados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1.1.10 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita: Por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se acredita: Al momento que se declara el impuesto a la renta del ejercicio fiscal.

Saldo: Deudor.

1.1.10.1 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes inmuebles de naturaleza corporal que están sujetos retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita: Por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se acredita: Al momento que se declara el impuesto a la renta del ejercicio fiscal.

Saldo: Deudor.

1.1.10.2 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes inmuebles de naturaleza corporal que están sujetos retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita: Por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se acredita: Al momento que se declara el impuesto a la renta del ejercicio fiscal.

Saldo: Deudor.

1.1.10.3 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 10%

Registra los valores retenidos por los servicios donde predomine el intelecto siempre y cuando tenga que ver con el título profesional.

Se debita: Por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se acredita: Al momento que se declara el impuesto a la renta del ejercicio fiscal.

Saldo: Deudor.

1.1.11 CRÉDITO TRIBUTARIO

Registra los valores pagados por concepto del IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Se debita: Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.

Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo: Deudor.

1.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1.2.01 EQUIPO DE OFICINA

Son equipos electrónicos de propiedad del arquitecto, utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Al momento de la adquisición.

Se Acredita: Por la venta, depreciación y dada de baja.

Saldo: Deudor.

1.2.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

Valor de la disminución de los equipos de oficina, por el efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada de los equipos de oficina, se enajenan, donan, se dan de baja o por ajuste que se realizan para corregir de cálculo.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual de la depreciación.

1.2.03 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Equipos que están destinados para el desarrollo de las actividades del arquitecto.

Se debita: Por el valor la compra o donaciones.

Se acredita: Cuando se venden o se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Saldo: Deudor.

1.2.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Acumula el valor de disminución de los equipos de computación, por el efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada de los equipos informáticos, se enajenan, donan, se dan de baja o por ajustes que se realizan para corregir errores de cálculo.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual de la depreciación.

1.2.05 MUEBLES Y ENSERES

Son bienes que posee el arquitecto para su uso interno relacionado con la actividad a la que se dedica, se los puede dar de baja por depreciación.

Se debita: Al momento de la compra de los bienes.

Se acredita: Cuando se realiza la depreciación, en caso de venta, remate y por cierre del cuentas.

Saldo: Deudor

1.2.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de la disminución de los bienes que posee el arquitecto por efecto de su uso u obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual de la depreciación.

1.2.07 MAQUINARIA

Maquinaria propiedad del arquitecto, que utiliza para el desarrollo de sus operaciones

Se debita: Por la adquisición

Se acredita: Cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Saldo: Deudor

1.4.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA

Registra el valor de la disminución de la maquinaria por efecto de su uso u obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.

Se acredita: Por el valor de la acumulación mensual de la depreciación.

1.3 OTROS ACTIVOS

1.3.01 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Registra las deudas pendientes de cobro que otorga la empresa sin la suscripción de ningún documento y serán cobrados en plazos mayores a un año.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.

Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor

1.3.02 DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO

Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento y que serán cobrados en plazos mayores a un año

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de documento.

Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor

2. PASIVOS

Representa las deudas y obligaciones que tiene el Arquitecto con terceras personas.

2.1 CORRIENTES

2.1.01 SUELDOS POR PAGAR

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal del Arquitecto por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita: El momento que se realiza el pago de las obligaciones.

Se acredita: Por los sueldos devengados y pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.1.02 APOORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal del Arquitecto por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

2.1.03 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS, por concepto de aporte patronal

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

Saldo: Acreedor

2.1.04 RETENCIONES JUDICIALES

Representa los valores que se descuentan mensualmente en el rol de pagos al personal del Arquitecto por concepto de pensiones alimenticias, las mismas que han sido ordenadas por el juez o tribunal de menores correspondiente.

Se debita: Por el depósito de los valores retenidos.

Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

2.1.05 IVA VENTAS

Representa los valores del IVA que se recauda al momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita: Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes.

Se acredita: El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.

Saldo: Acreedor

2.1.06 IVA RETENIDO POR PAGAR

Representa los valores que se retiene por concepto de IVA en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.06.1 IVA RETENIDO POR PAGAR 30%

Representa los valores que se retiene por concepto de IVA en la compra de bienes gravados con IVA.

Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes.

Saldo: Acreedor

2.1.06.2 IVA RETENIDO POR PAGAR 70%

Representa los valores que se retiene por concepto de IVA en la compra de servicios gravados con IVA.

Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.06.2 IVA RETENIDO POR PAGAR 100%

Representa los valores que se retiene por concepto de IVA en la compra de servicios profesionales con instrucción superior, arrendamiento de inmuebles, cuando se emita una liquidación de compras gravados con IVA.

Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de servicios profesionales con instrucción superior, arrendamiento de inmuebles, cuando se emita una liquidación de compras gravados con IVA.

Saldo: Acreedor

2.1.07 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.07.1 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes

Se debita: Por la declaración y pago mensual de las retenciones efectuadas

Se acredita: Por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que realiza el comprador.

Saldo: Acreedor

2.1.07.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 2%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de servicios.

Se debita: Por la declaración y pago mensual de las retenciones efectuadas

Se acredita: Por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que realiza el comprador.

Saldo: Acreedor

2.1.07.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en pago de honorarios profesionales que no ejerzan la profesión.

Se debita: Por la declaración y pago mensual de las retenciones efectuadas

Se acredita: Por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que realiza el comprador.

Saldo: Acreedor

2.1.07.4 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 10%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de servicios donde predomine el intelecto siempre y cuando tenga que ver con el título profesional.

Se debita: Por la declaración y pago mensual de las retenciones efectuadas

Se acredita: Por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que realiza el comprador.

Saldo: Acreedor

2.1.08 PROVEEDORES

Registra las obligaciones contraídas por el Arquitecto por concepto de adquisición de suministros de oficina con los diferentes proveedores.

Se debita: Por las devoluciones de repuestos adquiridos

Se acredita: Por las obligaciones contraídas con los proveedores en las adquisiciones de repuestos

Saldo: Acreedor

2.1.09 CUENTAS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae el Arquitecto por la compra de productos a crédito y no cuenta con un documento de respaldo.

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

Se acredita: Por las obligaciones contraídas

Saldo: Acreedor

2.1.10 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae el Arquitecto por la compra de productos a crédito y cuentan con un documento de respaldo.

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

Se acredita: Por las obligaciones contraídas

Saldo: Acreedor

2.1.11 IVA POR PAGAR

Representa los valores recibidos pendientes de pago producto de la actividad de la empresa.

Se debita: Por el cierre de las cuentas de IVA ventas y compras

Se acredita: Por la liquidación del IVA

Saldo: Acreedor

2.1.12 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contraídas por el Arquitecto con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede un año.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras

Se acredita: Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras

Saldo: Acreedor

2.1.13 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de caución.

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

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

Saldo: Acreedor

2.1.13.1 DÉCIMO TERCERSUELDO

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, en las fechas establecidas en el Código de Trabajo.

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

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

Saldo: Acreedor

2.1.13.2 DÉCIMO CUARTOSUELDO

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del décimo cuartosueldo, en las fechas establecidas en el Código de Trabajo.

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

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

Saldo: Acreedor

2.1.13.3 FONDOS DE RESERVA

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso de los fondos de reserva, en las fechas establecidas en el Código de Trabajo.

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

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

Saldo: Acreedor

2.1.13.4 VACACIONES

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso de las vacaciones, en las fechas establecidas en el Código de Trabajo.

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

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

Saldo: Acreedor

2.1.14 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Registra el valor del impuesto a la renta que el Arquitecto debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

Se debita: Por la cancelación del impuesto a la renta.

Se acredita: Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago

Saldo: Acreedor

2.2 NO CORRIENTE

2.2.01 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Representa obligaciones que contrae el Arquitecto a largo plazo y no cuentan con documento de respaldo.

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

Se acredita: Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento.

Saldo: Acreedor

2.2.02 DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Representa obligaciones que contrae el Arquitecto a largo plazo y cuentan con documento de respaldo.

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

Se acredita: Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento.

Saldo: Acreedor

2.2.03 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Representa obligaciones contraídas por el Arquitecto con instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

Se debita: Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.

Se acredita: Valor de los préstamos recibidos de las instituciones financieras.

Saldo: Acreedor

3. PATRIMONIO

Constituido por el capital aportado por los socios, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

3.1 CAPITAL

3.1.01 PROPIETARIO

Conformado por el aporte realizado por el propietario

Se debita: Por la disminución del capital por devolución del propietario.

Se acredita: Por aporte del nuevo propietario.

Saldo: Acreedor.

3.2 RESULTADOS

3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha tenido de la Empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita: Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.

Se acredita: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que ha tenido el Arquitecto en el actual ejercicio económico.

Se debita: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita: Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor.

4. INGRESOS

Representan beneficios que percibe el Arquitecto en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 OPERACIONALES

4.1.01 INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS

Registra los valores recibidos y/o causados por el Arquitecto por concepto de servicios prestados.

Se debita: Por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.

Saldo: Acreedor.

4.1.02 ALQUILER DE CONCRETERA

Registra los valores recibidos por concepto de alquiler de maquinaria.

Se debita: Por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados por el alquiler de la maquinaria

Saldo: Acreedor.

4.2 OTROS INGRESOS

4.2.01 VENTAS

Registra los valores que recibe el Arquitecto por concepto de venta de repuestos y materiales a los socios.

Se debita: Al finalizar el ejercicio económico por el cierre de las cuentas.

Se acredita: Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.

Saldo: Acreedor.

5. GASTOS

Son los desembolsos que realiza el Arquitecto en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico

5.1 OPERACIONALES

5.1.01 SUELDOS

Valores destinados a los empleados del Arquitecto por sueldos y salarios.

Se debita: Por el valor cancelado.

Se acredita: Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.02 APOORTE PATRONAL AL IEISS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el Arquitecto por concepto de aporte patronal al IEISS, de conformidad con las disposiciones legales

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.03 DECIMOTERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en el Arquitecto, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en el Arquitecto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.04 DECIMOCUARTO SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en el Arquitecto, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en el Arquitecto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.05 FONDOS DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el Arquitecto, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el Arquitecto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.06 VACACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones sueldo del personal que labora en el Arquitecto, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en el Arquitecto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.07 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.07.1 AGUA POTABLE

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de agua potable, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de agua.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.07.1 LUZ ELÉCTRICA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de energía eléctrica, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de energía eléctrica.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.07.3 TELÉFONO

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de teléfono.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.08 SERVICIO DE INTERNET

Registra el valor de los gastos pagados por concepto del servicio de internet utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de internet.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.09 SERVICIOS DE NOTARIA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de escrituras, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de combustible.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.10 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.11 CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de contratos a arquitectos, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de imprenta y reproducción.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.12 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza, utilizados en el desarrollo de las actividades del Arquitecto.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.13 SERVICIO DE TRANSPORTE

Registra los valores generados por el pago del transporte de encomiendas

Se debita: Al momento que el Arquitecto cancela por estos valores.

Se acredita: Al cierre de cuentas.

Saldo: Deudor.

5.1.14 CUENTAS INCOBRABLES

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes.

Se debita: Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.15 DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

Registra los valores de la depreciación de la maquinaria, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.16 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los valores de la depreciación del equipo de computación, calculados por el Arquitecto de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.17 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

Registra los valores de la depreciación del equipo de oficina, calculados por el Arquitecto de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.18 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación muebles y enseres, calculados por el Arquitecto de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.19 DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

Registra los valores de la depreciación de las herramientas y accesorios, calculados por el Arquitecto de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.1.20 MANTEMIENTO Y REPARACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Son valores destinados al gasto por mantenimiento y reparación de equipos y otras máquinas.

Se debita: Por el pago en la compra de repuestos o servicios por mantenimiento.

Se acredita: Al cierre de cuentas

Saldo: Deudor.

5.1.21 ARRIENDOS

Registra los valores generados por el pago de arriendo por alquiler de local.

Se debita: Al momento que el Arquitecto cancela por estos valores.

Se acredita: Al cierre de cuentas.

Saldo: Deudor.

5.2 NO OPERACIONES

5.2.01 MULTAS FISCALES

Representa el pago que realiza el Arquitecto por conceptos de multas fiscales.

Se debita: Al incurrir en el gasto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.2.02 GASTOS NO DEDUCIBLES

Representa el pago que realiza el Arquitecto por conceptos de gastos que no tienen documentación sustentatoria.

Se debita: Al incurrir en el gasto.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.3 COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS

5.3.01 COSTO DE VENTAS

Representa el costo de los materiales vendidos al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita: Por la salida de repuestos y materiales al precio de costo

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor

6. CUENTAS TRANSITORIAS

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

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.

Se debita: Por el cierre de las cuentas de gasto.

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de ingreso.

Saldo: Deudor

EMPRESA JIMMY ENCALADA

MEMORÁNDUM

En la ciudad de Zamora el primero de julio del 2013 se inicia con los valores del inventario inicial.

- 3 Julio Se cancela por servicio de a CNT el valor de \$21.96 y \$ 54.16 valores que incluyen IVA, de acuerdo a la factura nro. 001-001-010954417 – 001-001-011010813 respectivamente, se cancela en efectivo
- Se cancela sueldos y salarios del mes de junio por el valor de \$ 741.72 al personal del, con cheque del nro. 825-826
- 05 Julio Se registra el pago por la retención del IVA por \$ 84.69 y la retención en la fuente por \$ 109.52 pago que se realiza mediante débito bancario
- El Gobierno Provincial de Zamora Chinchipe contrata el servicio por el trabajo de los estudios del diseño del proyecto ecoturístico en la quebrada la Melina de la parroquia Valladolid, por el valor de \$24276.82 más IVA, nos cancelan del 30% mediante transferencia bancaria y la diferencia en tres meses plazo, de acuerdo a la factura 002-001-000018
- 06 Julio Se compra libros Hispanolibros de acuerdo a la factura nro. 001-001-000005213 por el valor de \$92.00 se cancela \$32.00 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito
- 08 Julio Se compra a Ferretería Carrión materiales de ferretería de acuerdo a la factura nro. 001-001-001507 por el valor de \$ 24.31 más IVA se cancela en efectivo
- 10 Julio Se subcontrata los servicios al arquitecto Carlos Javier Iñiguez para el proyecto ecoturístico de la parroquia de Valladolid por el valor de 18560 más IVA, se cancela \$10000.00 mediante transferencia bancaria y la diferencia a tres meses plazo, de acuerdo a la factura Nro. 001-001-00056
- Se deposita en el banco de Loja todo lo recaudado en el día

12 Julio	Se cancela por servicio de Telefonía a Movistar el valor de \$21.00 incluido IVA, se cancela mediante débito bancario
14 Julio	Se compra a Prometal materiales de mecánica de acuerdo a la factura nro. 001-001-0019971 por el valor de \$1080.00 se cancela mediante cheque nro. 827
	<ul style="list-style-type: none"> • Se alquila la concretera a la Sra. Rosario Macas por el valor de \$ 350.00 más IVA de acuerdo a la factura 002-001-000021, valor que es cancelado en efectivo • Se deposita el valor recaudado
15 Julio	Se cancela el valor de \$ 76.48 de aporte individual, \$ 99.39, aporte patronal y fondos de reserva \$ 68.14 con débito bancario, además se cancela el décimo cuarto sueldo por el valor de \$ 636.00
20 Julio	Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023855 por el valor de \$ 25.63 se cancela mediante cheque nro. 828
	<ul style="list-style-type: none"> • Nos cancelan deuda pendiente por servicios profesionales a la UTPPL por el valor \$ 1173.96, valor que es acreditado a la cuenta bancaria • Se cancela al Sra. Sonia Yolanda Zhiminaicela \$ 434.78 más IVA según factura 001-001-000000005 por concepto de arriendo del mes de junio, con cheque 829
21 Julio	Se compra a la Reforma suministros de oficina (tónor plotters) de acuerdo a la factura 002-001-000118463 por el valor de \$ 365.78 valor que es cancelado mediante cheque nro. 830
25 Julio	Se cancela por servicios básicos del mes de mayo el valor de agua \$ 30.35, teléfono 104.72 incluido IVA, teléfono Movistar \$17.15 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria
26 Julio	Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023862 por el valor de \$ 204.83 se cancela mediante cheque nro. 831
27 Julio	Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción

	por el valor de \$34.50 se cancela en efectivo
30 Julio	Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023884 por el valor de \$ 779.70 se cancela mediante cheque nro. 832
31 Julio:	Se registra la compra de productos médicos a la Farmacia Mía por el valor de \$ 6.15 con un descuento de \$0.51, más IVA
	<ul style="list-style-type: none"> • Se registra remuneraciones por pagar del mes de julio del personal por el valor de \$ 918.00, \$ 85.83 de aporte individual, \$ 111.54, aporte patronal y fondos de reserva \$ 76.47. Se registra las provisiones por pagar del mes de julio. <ul style="list-style-type: none"> • Décimo tercero • Décimo cuarto • Fondos de reserva • Se calcula la depreciación de activos del mes de julio, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ver anexo 4 • Se registra el asiento por la declaración del IVA del mes de julio
02 Agosto	Se cancela a Elitetours por servicio de transporte por el valor de \$ 56.00, se cancela en efectivo
	<ul style="list-style-type: none"> • Se cancela sueldos y salarios del mes de julio por el valor de \$ 832.17 al personal y pago del IVA y retenciones con cheque del nro. 833-835
03 Agosto	Se compra a la Librería Aguilar suministros de oficina de acuerdo a la factura 001-001-00181304 por el valor de \$ 3.30 valor que es cancelado en efectivo
06 Agosto	Se cancela por servicio de a CNT el valor de \$ 25.05 y \$ 51.41 valores que incluyen IVA, de acuerdo a la factura nro. 001-001-010958045 – 001-001-011015479 respectivamente, se cancela en efectivo
10 Agosto	Se compra a la Reforma suministros de oficina de acuerdo a la factura 002-008-000118462 por el valor de \$ 20.79 valor que es cancelado en efectivo
12 Agosto	Se contrata los servicios profesionales de la notaria primaria de

	Loja de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023249 el valor de \$9.54, valor que es cancelado en efectivo
13 Agosto	Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023955, por el valor de \$ 44.71 que se cancela en efectivo
15 Agosto	Se contrata los servicios profesionales de la notaria octava de Loja de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023256 el valor de \$11.54, valor que es cancelado en efectivo <ul style="list-style-type: none"> • Se cancela el valor de \$ 85.83 de aporte individual, \$ 111.54, aporte patronal y fondos de reserva \$ 76.50 con débito bancario
17 Agosto	Nos contratan por la construcción del edificio de FYBESA por el valor \$88000.00 más IVA, nos cancelan \$45000.00 más IVA mediante transferencia bancaria
18 Agosto	Se cancela por gastos varios el valor de \$ 520.82
20 Agosto	Se alquila la concretera al Arquitecto Pablo Herrera por el valor de \$ 350.00 más IVA de acuerdo a la factura nro. 002-001-000026, valor que es cancelado en efectivo <ul style="list-style-type: none"> • Se cancela por servicios básicos del mes de julio el valor de agua \$ 15.26, teléfono 90.35 incluido IVA, teléfono Movistar \$17.15 incluido IVA, se cancela mediante transferencia bancaria • Se subcontrata los servicios del arquitecto Carlos Javier Iñiguez para la construcción del edificio FYBESA por el valor de \$ 70000.00, el mismo que le cancelamos \$25000.00 mediante transferencia bancaria y la diferencia a cinco meses plazo, de acuerdo a la factura nro. 001-001-00061
25 Agosto	Se cancela a la Sra. Sonia Yolanda Zhiminaicela \$ 434.78 más IVA según factura 001-001-000000365 por concepto de arriendo del mes de julio, con cheque 835
30 Agosto	Se registra remuneraciones por pagar del mes de agosto del personal por el valor de \$ 918.00, \$ 85.83 de aporte individual, \$ 111.54 aporte patronal y fondos de reserva \$ 76.47. Se

- registra las provisiones por pagar del mes de agosto.
- Décimo tercero
 - Décimo cuarto
 - Fondos de reserva
- Se calcula la depreciación de activos del mes de agosto, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ver anexo 4
 - Se registra el asiento por la declaración del IVA del mes de agosto
- 1 Septiembre Se alquila la concretera al Arquitecto Carlitos Puchaicela por el valor de \$ 350.00 de acuerdo a la factura nro. 002-001-000027, valor que es cancelado en efectivo
- 2 Septiembre Se cancela sueldos y salarios del mes de agosto por el valor de \$ 832.17 al personal, y pago del IVA y retenciones, con cheque del nro. 836-838
- 3 Septiembre Se cancela por servicio de a CNT el valor de \$ 22.64 y \$ 45.87 valores que incluyen IVA, de acuerdo a la factura nro. 001-001-010964875 – 001-001-011017896 respectivamente, se cancela en efectivo
- 5 Septiembre Se compra a Ferretería Carrión materiales de ferretería de acuerdo a la factura nro. 001-001-001879 por el valor de \$ 45.89 más IVA se cancela en efectivo
- 7 Septiembre Se cancela el valor de \$ 76.48 de aporte individual, \$ 99.39, aporte patronal y fondos de reserva \$ 76.50 con débito bancario
- 8 Septiembre Se cancela por servicio de Telefonía a Movistar el valor de \$22.00 incluido IVA de acuerdo a la factura 001-001-0000057896663 más IVA, mediante débito bancario
- 9 Septiembre Se compra a la Reforma suministros de oficina (tóner plotters) de acuerdo a la factura 000118874 por el valor de \$ 35.12 más IVA valor que es cancelado mediante cheque nro. 838
- 11 Septiembre Se contrata los servicios profesionales de la notaria primaria de Loja de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023269 el valor de \$9.54, valor que es cancelado en efectivo

- 12 Septiembre Se cancela por servicios médicos de acuerdo a la factura nro. 0000930045 el valor de \$ 325.36
- 15 Septiembre Nos cancelan deuda pendiente por servicios profesionales a la UTPL por el valor \$ 1173.96, valor que es acreditado a la cuenta bancaria
- 17 Septiembre Se compra a Distribuidora Ferbusa materiales de construcción de acuerdo a la factura nro. 001-001-000023997 por el valor de \$ 84.73 se cancela mediante cheque nro. 840
- 20 Septiembre Se cancela por servicios básicos del mes de mayo el valor de agua \$ 26.89, teléfono 89.65 incluido IVA, teléfono Movistar \$17.15 incluye IVA, se cancela mediante transferencia bancaria
- 25 Septiembre Se cancela a la Sra. Sonia Yolanda Zhiminaicela \$ 434.78 más IVA según factura 001-001-000000373 por concepto de arriendo del mes de junio, con cheque 841
- 28 Septiembre Se compra a Ferretería Carrión materiales de ferretería de acuerdo a la factura nro. 001-001-001879 por el valor de \$ 82.48 más IVA se cancela en efectivo
- Se realiza el depósito en la cuenta bancaria por \$ 92.38
- 30 Septiembre Se registra el gasto deducible por \$ 105.23
- Se registra remuneraciones por pagar del mes de septiembre del personal por el valor de \$ 918.00, \$ 85.83 de aporte individual, \$ 111.54, aporte patronal y fondos de reserva \$ 76.47. Se registra las provisiones por pagar del mes de septiembre.
- Décimo tercero
 - Décimo cuarto
 - Fondos de reserva
 - Se registra el asiento por la declaración del IVA del mes de septiembre
 - Se calcula la depreciación de activos del mes de septiembre, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ver anexo. 4

EMPRESA JIMMY ENCALADA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA			1600.00
	3	Billetes de \$ 50.00	150.00		
	33	Billetes de \$ 20.00	660.00		
	63	Billetes de \$ 10.00	630.00		
	29	Billetes de \$ 5.00	145.00		
	15	Monedad de \$ 1.00	15.00		
1.1.03		BANCOS			16385.00
1.1.03.1		BANCO PICHINCHA	16385.00		
1.1.04		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			8529.79
		MUNICIPIO DE ZAMORA CHINCHIPE		3156.09	
		UTPL		2347.92	
		MUNICIPIO DE YACUAMBI		3025.78	
1.1.07		INVENTARIO DE MATERIALES			675.86
	20	TUBOS PVC 4PULG	6.50	130.00	
	25	TUBOS PVC 3PULG	5.50	137.50	
	23	VARILLAS 2 PULG	5.75	132.25	
	35	VARILLAS 3 PULG	6.75	236.25	
	8	PINTURA AGUA	4.98	39.86	
1.2.01.1		EQUIPO DE OFICINA			2800.00
1.2.01.3		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			8600.00
	2	COMPUTADORA PERSONALES HP	950.00	1900.00	
	2	COMPUTADORAS PORTATILES INTEL CORELDU	1500.00	3000.00	
	1	COPIADORA	1400.00		
	1	PLOTER	2300.00		
1.2.05		MUEBLES Y ENSERES			1780.00
1.2.07		MAQUINARIA			15000.00
		CONCRETERA	9000.00		
		MA PPRES	6000.00		
		TOTAL ACTIVO			55370.65
2		PASIVOS			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.01		SUELDOS POR PAGAR			741.72
2.1.02		APORTE INDIVIDUAL AL IESS			76.48
2.1.03		APORTE PATRONAL AL IESS			99.39
2.1.07		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			109.52
2.1.09		CUENTAS POR PAGAR			3000.00
		ARQ. JUAN PILCO	2000.00		
		SR. JULIO ANDRADE	1000.00		
2.1.11		IVA POR PAGAR			84.69
2.1.13		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1045.00
2.1.13.1		DECIMO TERCERO	409.00		
2.1.13.2		DECIMO CUARTO	636.00		
2.1.12		PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			3000.00
2.1.12.1		COOPERATIVA CODEPRO	3000.00		
		TOTAL PASIVO			8156.80
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		PROPIETARIO			47213.85
		PASAN			47213.85
		TOTAL PATRIMONIO			47213.85

EMPRESA JIMMY ENCALADA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN			47213.85
		TOTAL PATRIMONIO			47213.85
		TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			55370.65

Zamora Chinchipe, 1 julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		27190.65
1.1.01	CAJA	1600.00	
1.1.03	BANCOS	16385.00	
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	8529.79	
1.1.07	INVENTARIO DE MATERIALES	675.86	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		28180.00
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	2800.00	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8600.00	
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	1780.00	
1.2.07	MAQUINARIA	15000.00	
	TOTAL ACTIVO		55370.65
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		8156.80
2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	741.72	
2.1.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS	76.48	
2.1.03	APORTE PATRONAL AL IESS	99.39	
2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	109.52	
2.1.09	CUENTAS POR PAGAR	3000.00	
2.1.11	IVA POR PAGAR	84.69	
2.1.12	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	3000.00	
2.1.13	PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR	1045.00	
	TOTAL PASIVO		8156.80
3	PATRIMONIO		47213.85
3.1	CAPITAL		
3.1.01	PROPIETARIO	47213.85	
	TOTAL PATRIMONIO MAS PASIVO		<u>55370.65</u>

Zamora Chinchipe, 1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1			
01/07/2013	1.101	CAJA		1600.00	
	1.103	BANCOS		16385.00	
	1.104	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		8529.79	
		MUNICIPIO DE ZAMORA CHINCHIPE	3156.09		
		UTPL	2347.92		
		MUNICIPIO DE YACUAMBI	3025.78		
	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		675.86	
	12.01	EQUIPO DE OFICINA		2800.00	
	12.03	EQUIPO DE COMPUTACION		8600.00	
	12.05	MUEBLES Y ENSERES		1780.00	
	12.07	MAQUINARIA		15000.00	
	2.101	SUELDOS POR PAGAR			741.72
	2.102	APORTE INDIVIDUAL AL IESS			76.48
	2.103	APORTE PATRONAL AL IESS			99.39
	2.107	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			109.52
	2.109	CUENTAS POR PAGAR			3000.00
	2.111	IVA POR PAGAR			84.69
	2.112	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			3000.00
	2.113	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1045.00
	3.101	PROPIETARIO			47213.85
		P/R Estado de Situación Inicial			
03/07/2013		-2			
	5.107	SERVICIOS BASICOS		67.96	
	5.107.3	TELÉFONO	67.96		
	1.108	IVA COMPRAS		8.16	
	1.101	CAJA			76.12
		P/R El pago de servicio a cnt.			
03/07/2013		-3-			
	2.101	SUELDOS POR PAGAR		741.72	
	1.103	BANCOS			741.72
		P/R Pago de sueldos del mes de junio			
05/07/2013		-4-			
	2.111	IVA POR PAGAR		84.69	
	2.107	RETENCION EN LA FUENTE		109.52	
	1.103	BANCOS			194.21
		P/R El pago de iva y retencion de la fuente.			
05/07/2013		-5-			
	1.103	BANCOS		7166.52	
	1.105	DOCUMENTOS POR COBRAR		16721.87	
		PASAN		72578.12	48689.73

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **02**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72578.12	48689.73
	1.109	ANTICIPO IVA RETENIDO		873.97	
	1.109.2	ANTICIPO IVA RETENIDO 70%	873.97		
	1.110	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		2427.68	
	1.110.3	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 10%	2427.68		
	4.101	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS			24276.82
	2.105	IVA VENTAS			2913.22
		P/R Contrato Gobierno de Zamora			
06/07/2013		-6-			
	5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		92.00	
	1.108	IVA COMPRAS		11.04	
	1.101	CAJA			32.00
	2.109	CUENTAS POR PAGAR			71.04
		P/R La compra de libros con factura nro. 001-001-000005213			
08/07/2013		-7-			
	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		24.32	
	1.108	IVA COMPRAS		2.92	
	1.101	CAJA			27.24
		P/R La compra de material factura nro. 001-001-001507			
10/07/2013		-8-			
	5.111	CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES		18560.00	
	1.108	IVA COMPRAS		2227.20	
	1.103	BANCOS			10000.00
	2.110	DOCUMENTOS POR PAGAR			8263.04
	2.106	IVA RETENIDO POR PAGAR			668.16
	2.106.1	IVA RETENIDO POR PAGAR 30%	668.16		
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1856.00
	2.107.4	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 10%	1856.00		
		P/R Subcontratación de servicios profesionales			
		-9-			
10/07/2013	1.103	BANCOS		1350.00	
	1.101	CAJA			1350.00
		P/R Depósito de valor recaudado			
12/07/2013		-10-			
	5.107	SERVICIOS BASICOS		18.75	
	5.107.3	TELEFONO	18.75		
	1.108	IVA EN COMPRAS		2.25	
	1.103	BANCOS			21.00
		PASAN		98168.24	98168.24

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **03**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		98168.24	98168.24
		P/R El pago de servicios basicos.			
14/07/2013		-11-			
	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		964.29	
	1.108	IVA COMPRAS		115.71	
	1.103	BANCOS			1080.00
		P/R La compra de material de mecanica factura nro. 001-001-000019971			
		-12-			
14/07/2013	1.101	CAJA		392.00	
	4.102	ALQUILER CONCRETERA			350.00
	2.105	IVA VENTAS			42.00
		P/R Cancelacion a la Sra. Rosario Macas			
		-13-			
14/07/2013	1.103	BANCOS		392.00	
	1.101	CAJA			392.00
		P/R Depósito de valor recaudado			
15/07/2013		-14-			
	2.102	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		76.48	
	2.103	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		99.39	
	2.113	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		712.50	
	2.113.1	DÉCIMO TERCER SUELDO	76.50		
	2.113.2	DECIMO CUARTO SUELDO	636.00		
	1.103	BANCOS			888.37
		P/R Cancelación aportes del seguro.			
		-15-			
20/07/2013	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		22.88	
	1.108	IVA COMPRAS		2.75	
	1.103	BANCOS			25.63
		P/R La compra de material de construcción			
20/07/2013		-16-			
	1.103	BANCOS		1173.96	
	1.104	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1173.96
		UTPL	1,173.96		
		P/R Cancelacion de servicios profesionales a UTPL			
20/07/2013		-17-			
	5.121	ARRIENDOS		434.78	
	1.108	IVA COMPRAS		52.17	
	1.1.03	BANCOS			400.00
	2.1.07	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			34.78
		PASAN		102607.16	102554.98

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **04**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		102607.16	102554.98
		RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			
	2.1.07.3	8%	34.78		
	2.1.06	IVA RETENIDO POR PAGAR			52.17
	2.1.06.3	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	52.17		
		P/R Cancelacion de arriendo de local			
21/07/2013		-18-			
	5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		326.59	
	1.1.08	IVA COMPRAS		39.19	
	1.1.03	BANCOS			365.78
		P/R La compra de tóner plotters con factura nro. 000118463			
		-19-			
25/07/2013	5.1.07	SERVICIOS BASICOS		139.16	
	5.107.1	AGUA POTABLE	30.35		
	5.107.3	TELEFONO	93.50		
		TELEFONO MOVISTAR	15.31		
	1.1.08	IVA COMPRAS		13.06	
	1.1.03	BANCOS			152.22
		P/R El pago de servicios basicos			
26/07/2013		-20-			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIALES		180.25	
	1.1.08	IVA COMPRAS		21.63	
	1.1.03	BANCOS			201.88
		P/R La compra de materiales de construcción.			
27/07/2013		-21-			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIALES		35.00	
	1.1.08	IVA COMPRAS		4.20	
	1.1.01	CAJA			39.20
		P/R La compra de materiales de construcción.			
30/07/2013		-22-			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIALES		696.16	
	1.1.08	IVA COMPRAS		83.54	
	1.1.03	BANCOS			779.70
		P/R La compra de material de construcción.			
31/07/2013		-23-			
	5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		5.64	
	1.1.08	IVA COMPRAS		0.68	
	1.1.01	CAJA			6.32
		P/R La compra de medicina			
31/07/2013		-24-			
		PASAN		104152.25	104152.25

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **05**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		104152.25	104152.25
	5.101	SUELDOS		918.00	
	5.102	APORTE PATRONAL AL IESS		111.54	
	2.101	SUELDOS POR PAGAR			832.17
	2.102	A PORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			85.83
	2.103	A PORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			111.54
		P/R El pago del mes de julio.			
31/07/2013		-25-			
	5.103	DECIMOTERCER SUELDO		76.50	
	5.104	DECIMOCUARTO SUELDO		106.00	
	5.105	FONDOS DE RESERVA		76.50	
	5.106	VACACIONES		38.25	
	2.113	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			297.25
	2.113.1	DECIMO TERCER SUELDO	76.50		
	2.113.2	DECIMO CUARTO SUELDO	53.00		
	2.113.3	FONDO DE RESERVA	76.50		
	2.113.4	VACACIONES	38.25		
		P/R Provisiones sociales del mes de julio.			
31/07/2013		-26-			
	5.116	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		236.50	
	5.117	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		23.33	
	5.118	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		14.83	
	5.115	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA		250.00	
	12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			236.50
	12.02	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			23.33
	12.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			14.83
	12.08	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA			250.00
		P/R Depreciación del mes de julio			
31/07/2013		-27-			
	2.105	IVA VENTAS		2955.22	
	2.111	IVA POR PAGAR			371.06
	1.108	IVA COMPRAS			2584.16
		P/R Declaración del IVA del mes de julio			
02/08/2013		-28-			
	5.120	SERVICIO DE TRANSPORTE		56.00	
	1.101	CAJA			55.44
		P/R Ingreso de factura por servicio de transporte			
		PASAN		109014.93	109014.37

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **06**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		109014.93	109014.37
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			0.56
	2.107.1	1%	0.56		
02/08/2013		-29-			
	2.101	SUELDOS POR PAGAR		832.17	
	2.111	IVA POR PAGAR		337.92	
	2.106	IVA RETENIDO POR PAR PAGAR		720.33	
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		1891.34	
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		7034.78	
	1.103	BANCOS			10816.54
		P/R El pago del mes de julio de sueldos y retenciones			
03/08/2013		-30-			
	5.110	SUMINISTROS DE OFINCIA		2.95	
	1.108	IVA COMPRAS		0.35	
	1.101	CAJA			3.30
		P/R Compra de suministros de oficina			
06/08/2013		-31-			
	5.107	SERVICIOS BASICOS		68.27	
	5.107.3	TELÉFONO	68.27		
	1.108	IVA COMPRAS		8.19	
	1.101	CAJA			76.46
		P/R El pago de servicio a CNT			
10/08/2013		-32-			
	5.110	SUMINISTROS DE OFICINA		18.56	
	1.108	IVA COMPRAS		2.23	
	1.101	CAJA			20.79
		P/R Compra de suministros de oficina			
12/08/2013		-33-			
	5.109	SERVICIOS DE NOTARIA		9.54	
	1.101	CAJA			9.54
		P/R El pago a la notaria facturanro.000023242			
13/08/2013		-34-			
	1.107	INVENTARIO DE MATERALES		39.92	
	1.108	IVA COMPRAS		4.79	
	1.101	CAJA			44.71
		P/R La compra de materiales de construcción.			
15/08/2013		-35-			
	5.109	SERVICIOS DE NOTARIA		11.54	
	1.101	CAJA			11.54
		P/R El pago a la notaria facturanro.00008737			
		PASAN		119997.81	119997.81

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO **07**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		119997.81	119997.81
15/08/2013		-36-			
	2.102	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		85.83	
	2.103	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		111.54	
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		76.50	
	2.1.13.3	FONDOS DE RESERVA	76.50		
	1.103	BANCOS			273.87
		P/R Cancelación aportes del seguro.			
17/08/2012		-37-			
	1.103	BANCOS		45000.00	
	1.105	DOCUMENTOS POR COBRAR		49512.00	
	1.109	ANTICIPO IVA RETENIDO		3168.00	
	1.109.1	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	3168.00		
	1.1.10	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		880.00	
	1.1.10.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	880.00		
	4.101	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS			88000.00
	2.105	IVA VENTAS			10560.00
		P/R Construcción edificio FYBESA			
18/08/2013		-38-			
	5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		520.82	
	1.108	IVA COMPRAS		62.50	
	1.101	CAJA			583.32
		P/R Servicios varios			
20/08/2013		-39-			
	1.101	CAJA		392.00	
	4.102	ALQUILER CONCRETERA			350.00
	2.105	IVA VENTAS			42.00
		P/R Cancelacion al Arq. Pablo Herrera.			
		-40-			
20/08/2013	5.107	SERVICIOS BASICOS		111.24	
	5.107.1	AGUA POTABLE	15.26		
	5.107.3	TELEFONO	80.67		
		TELEFONO MOVISTAR	15.31		
	1.108	IVA COMPRAS		11.52	
	1.103	BANCOS			122.76
		P/R El pago de servicios basicos			
20/08/2013		-41-			
	5.1.11	CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES		70000.00	
	1.108	IVA COMPRAS		8400.00	
	1.103	BANCOS			25000.00
	2.1.10	DOCUMENTOS POR PAGAR			38000.00
		PASAN		298329.76	282929.76

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **08**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		298329.76	282929.76
	2.106	IVA RETENIDO POR PAGAR			8400.00
	2.106.3	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	8400.00		
		RETENCIÓN EN LA FUENTE POR			
	2.107	PAGAR			7000.00
	2.107.4	10%	7000.00		
		P/R Subcontratación de servicios profesionales			
25/08/2013		-42-			
	5.121	ARRIENDOS		434.78	
	1.108	IVA COMPRAS		52.17	
	1.103	BANCOS			400.00
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			34.78
	2.107.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	34.78		
	2.106	IVA RETENIDO POR PAGAR			52.17
	2.106.3	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	52.17		
		P/R Cancelacion de arriendo de local			
30/08/2013		-43-			
	5.101	SUELDOS		918.00	
	5.102	APORTE PATRONAL AL IESS		111.54	
	2.101	SUELDOS POR PAGAR			832.17
	2.102	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			85.83
	2.103	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			111.54
		P/R El pago del mes de agosto.			
30/08/2013		-44-			
	2.105	IVA VENTAS		10602.00	
	2.111	IVA POR PAGAR			2060.25
	1.108	IVA COMPRAS			8541.75
		P/R Liquidación del IVA mes de agosto			
		-45-			
30/08/2013	5.103	DECIMOTERCER SUELDO		76.50	
	5.104	DECIMOCUARTO SUELDO		106.00	
	5.105	FONDOS DE RESERVA		76.50	
	5.106	VACACIONES		38.25	
	2.113	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			297.25
	2.113.1	DECIMO TERCER SUELDO	76.50		
	2.113.2	DECIMO CUARTO SUELDO	106.00		
	2.113.3	FONDO DE RESERVA	76.50		
	2.113.4	VACACIONES	38.25		
		P/R Provisions sociales del mes de agosto			
		-46-			
		PASAN		310745.50	310745.50

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **09**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		310745.50	310745.50
30/08/2013	5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		236.50	
	5.1.17	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		23.33	
	5.1.18	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		14.83	
	5.1.15	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA		250.00	
	12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			236.50
	12.02	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			23.33
	12.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			14.83
	12.08	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA			250.00
		P/R Depreciación del mes de agosto			
01/09/2013		-47-			
	1.1.01	CAJA		392.00	
	4.1.02	ALQUILER CONCRETERA			350.00
	2.1.05	IVA VENTAS			42.00
		P/R Cancelacion al Arq. Carlitos Puchaicela..			
02/09/2013		-48-			
	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR		832.17	
	2.1.11	IVA POR PAGAR		2093.39	
	2.1.06	IVA RETENIDO POR PAR PAGAR		8452.57	
	2.1.07	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		7034.38	
	1.1.03	BANCOS			
		P/R El pago del mes de agosto.			18412.51
03/09/2013		-49-			
	5.1.07	SERVICIOS BASICOS		61.17	
	5.1.07.3	TELÉFONO	61.17		
	1.1.08	IVA COMPRAS		7.34	
	1.1.01	CAJA			68.51
		P/R El pago de servicio a cnt.			
05/09/2013		-50-			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIALES		45.89	
	1.1.08	IVA COMPRAS		5.51	
	1.1.03	BANCOS			51.40
		P/R La compra de materiales de ferreteria.			
		-51-			
07/09/2013	2.1.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		85.83	
	2.1.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		111.54	
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		76.50	
	2.1.13.3	FONDOS DE RESERVA	76.50		
	1.1.03	BANCOS			273.87
		PASAN		330468.45	330468.45

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **10**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		330468.45	330468.45
		P/R Cancelación aportes del seguro.			
		-52-			
08/09/2013	5.107	SERVICIOS BASICOS		19.64	
	5.107.3	TELEFONO	19.64		
	1.108	IVA COMPRAS		2.36	
	1.103	BANCOS			22.00
		P/R El pago de servicios basicos.			
		-53-			
09/09/2013	5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		35.12	
	1.108	IVA COMPRAS		4.21	
	1.103	BANCOS			39.33
		P/R La compra de tñner plotters con factura nro. 000118874			
11/09/2013		-54-			
	5.109	SERVICIOS DE NOTARIA		9.54	
	1.101	CAJA			9.54
		P/R El pago a la notaria factura nro. 001-001-000023269			
12/09/2013		-55-			
	5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		325.36	
	1.108	IVA COMPRAS		39.04	
	1.101	CAJA			364.40
		P/R Servicios medicos			
15/09/2013		-56-			
	1.103	BANCOS		1173.96	
	1.104	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1173.96
		UTPL	1173.96		
		P/R Cancelacion de servicios profesionales a UTPL			
17/09/2013		-57-			
	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		75.65	
	1.108	IVA COMPRAS		9.08	
	1.101	CAJA			84.73
		P/R La compra de materiales de construcci3n.			
		-58-			
20/09/2013	5.107	SERVICIOS BASICOS		122.25	
	5.107.1	AGUA POTABLE	26.89		
	5.107.3	TELEFONO	80.04		
		TELEFONO MOVISTAR	15.31		
	1.108	IVA COMPRAS		11.44	
	1.103	BANCOS			133.69
		PASAN		332296.11	332296.11

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **11**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		332296.11	332296.11
		P/R El pago de servicios basicos			
		-59-			
25/09/2013	5.121	ARRIENDOS		434.78	
	1.108	IVA COMPRAS		52.17	
	1.103	BANCOS			400.00
	2.107	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			34.78
	2.107.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	34.78		
	2.106	IVA RETENIDO POR PAGAR			52.17
	2.106.3	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	52.17		
		P/R Cancelacion de arriendo de local			
		-60-			
28/09/2013	1.107	INVENTARIO DE MATERIALES		82.48	
	1.108	IVA COMPRAS		9.90	
	1.101	CAJA			92.38
		P/R La compra de materiales de ferreteria.			
28/09/2013		-61-			
	1.103	BANCOS		92.38	
	1.101	CAJA			92.38
		P/R Depósito de valor recaudado			
30/09/2013		-62-			
	5.101	SUELDOS		918.00	
	5.102	APORTE PATRONAL AL IESS		111.54	
	2.101	SUELDOS POR PAGAR			832.17
	2.102	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			85.83
	2.103	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			111.54
		P/R El pago del mes de septiembre			
30/09/2013		-63-			
	5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES		105.23	
	1.108	IVA COMPRAS		12.63	
	1.101	CAJA			117.86
		P/R Servicios varios			
		-64-			
30/09/2013	5.103	DECIMOTERCER SUELDO		76.50	
	5.104	DECIMOCUARTO SUELDO		106.00	
	5.105	FONDOS DE RESERVA		76.50	
	5.106	VACACIONES		38.25	
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			297.25
	2.1.13.1	DECIMO TERCER SUELDO	76.50		
	2.1.13.2	DECIMO CUARTO SUELDO	106.00		
		PASAN		334412.46	334412.46

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO **12**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		334412.46	334412.46
	2.113.3	FONDO DE RESERVA	76.50		
	2.113.4	VACACIONES	38.25		
		P/R Provisions sociales del mes de septiembre			
30/09/2013		-65-			
	2.105	IVA VENTAS		42.00	
	1.111	CRÉDITO TRIBUTARIO		111.68	
	1.108	IVA COMPRAS			153.68
		P/R Liquidación del IVA mes de septiembre			
		SUMAN		334566.14	334566.14
30/09/2013		-66-			
	5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		236.50	
	5.1.17	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		23.33	
	5.1.18	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		14.83	
	5.1.15	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA		250.00	
	12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			236.50
	12.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			23.33
	12.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			14.83
	12.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA			250.00
		P/R Depreciación del mes de septiembre			
		-67-			
30/09/2013	4.101	INGRESOS POR SERVICIOS PRESATADOS		112276.82	
	4.102	ALQUILER CONCRETERA		1050.00	
	5.101	SUELDOS			2754.00
	5.102	APORTE PATRONAL AL IESS			334.61
	5.103	DECIMOTERCER SUELDO			229.50
	5.104	DECIMOCUARTO SUELDO			318.00
	5.105	FONDOS DE RESERVA			229.50
	5.106	VACACIONES			114.75
	5.107	SERVICIOS BÁSICOS			608.45
	5.109	SERVICIOS DE NOTARIA			30.62
	5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA			475.22
	5.1.11	CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES			88560.00
	5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			709.50
	5.1.17	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			70.00
	5.1.18	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			44.50
	5.1.15	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA			750.00
		PASAN		448417.63	430319.45

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		448417.63	430319.45
	5.1.13	SERVICIO DE TRANSPORTE			55.44
	5.1.21	ARRIENDOS			1304.34
	5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES			957.05
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			15781.34
		P/R La utilidad del periodo			
		SUMAN		448417.63	448417.63

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CAJA

CODIGO 1.1.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	1600.00		1600.00
03/07/2013	El pago de servicio a cnt.	-1-	-2		76.12	1523.88
06/07/2013	La compra de libros con factura nro. 001-001-000005213	-2-	-6-		32.00	1491.88
08/07/2013	La compra de material factura nro. 001-001-1507	-2-	-7-		27.24	1464.64
10/07/2013	Depósito de valor recaudado	-2-	-9-		1350.00	114.64
14/07/2013	Cancelacion a la Sra. Rosario Macas	-3-	-12-	392.00		506.64
14/07/2013	Depósito de valor recaudado	-3-	-13-	392.00		898.64
27/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-21-		39.20	859.44
31/07/2013	La compra de medicina	-4-	-23-		6.32	853.12
02/08/2013	Ingreso de factura por servicio de transporte	-5-	-28-		55.44	797.68
03/08/2013	Compra de suministros de oficina	-6-	-30-		3.30	794.38
06/08/2013	El pago de servicio a CNT	-6-	-31-		76.46	717.92
10/08/2013	Compra de suministros de oficina	-6-	-32-		20.79	697.13
12/08/2013	El pago a la notaria facturanro.000023242	-6-	-33-		9.54	687.59
13/08/2013	La compra de materiales de construcción.	-6-	-34-		44.71	642.88
15/08/2013	El pago a la notaria facturanro.00008737	-6-	-35-		11.54	631.34
18/08/2013	Servicios varios	-7-	-38-		583.32	48.02
20/08/2013	Cancelacion al Arq. Pablo Herrera.	-7-	-39-	392.00		440.02
01/09/2013	Cancelacion al Arq. Carlitos Puchaicela..	-9-	-47-	392.00		832.02
02/09/2013	El pago de servicio a cnt.	-9-	-49-		68.51	763.51
11/09/2013	El pago a la notaria factura nro. 001-001-000023269	-10-	-54-		9.54	753.97
12/09/2013	Servicios médicos	-10-	-55-		364.4	389.57
17/09/2013	La compra de materiales de construcción.	-10-	-57-		84.73	304.84
28/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-11-	-60-		92.38	212.46
28/09/2013	Depósito de valor recaudado	-11-	-61-		92.38	120.08
30/09/2013	Servicios varios	-11-	-63-		117.86	2.22
	SUMAN			3168.00	3165.78	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA BANCOS

CODIGO 1.1.03

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	16385.00		16385.00
03/07/2013	Pago de sueldos del mes de junio	-1-	-3-		741.72	15643.28
05/07/2013	El pago de iva y retencion de la fuente.	-1-	-4-		194.21	15449.07
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	7166.52		22615.59
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		10000.00	12615.59
10/07/2013	Depósito de valor recaudado	-2-	-9-	1350.00		13965.59
12/07/2013	El pago de servicios basicos.	-2-	-10-		21.00	13944.59
14/07/2013	La compra de material de mecanica factura nro. 000019971	-2-	-11-		1080.00	12864.59
14/07/2013	Depósito de valor recaudado	-3-	-13-	392.00		13256.59
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-3-	-14-		888.37	12368.22
20/07/2013	La compra de material de construcción	-3-	-15-		25.63	12342.59
20/07/2013	Cancelacion de serviciosprofesionales a UTPL	-3-	-16-	1173.96		13516.55
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-		400.00	13116.55
21/07/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118463	-4-	-18-		365.78	12750.77
25/07/2013	El pago de servicios basicos	-4-	-19-		152.22	12598.55
26/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-20-		201.88	12396.67
30/07/2013	La compra de material de construcción.	-4-	-22-		779.7	11616.97
02/08/2013	El pago del mes de julio de sueldos e IVA	-6-	-29-		10816.54	800.43
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro.	-6-	-36-		273.87	526.56
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	45000.00		45526.56
20/08/2013	El pago de servicios basicos	-7-	-40-		122.76	45403.80
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		25000.00	20403.80
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-8-	-42-		400.00	20003.80
02/09/2013	El pago del mes de agosto.	-8-	-48-		18412.51	1591.29
05/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-9-	-50-		51.40	1539.89
07/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-9-	-51-		273.87	1266.02
08/09/2013	El pago de servicios basicos.	-9-	-52-		22.00	1244.02
09/09/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118874	-10-	-53-		39.33	1204.69
15/09/2013	Cancelacion de serviciosprofesionales a UTPL	-10-	-56-	1173.96		2378.65
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-		133.69	2244.96
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-		400.00	1844.96
28/09/2013	Depósito de valor recaudado	-11-	-61-	92.38		1937.34
	SUMAN			72733.82	70796.48	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CODIGO 1.1.04

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	8529.79		8529.79
20/07/2013	Cancelacion de servicios profesionales a UTPL	-3-	-16-		1173.96	7355.83
15/09/2013	Cancelacion de servicios profesionales a UTPL	-10-	-56-		1173.96	6181.87
	SUMAN			8529.79	2347.92	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA MUNICIPIO DE ZAMORA CHINCHIPE

CODIGO

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	3156.09		3156.09
	SUMAN			3156.09	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA UTPL

CODIGO

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	2347.92		2347.92
20/07/2013	Cancelacion de servicios profesionales a UTPL	-3-	-16-		1173.96	1173.96
15/09/2013	Cancelacion de servicios profesionales a UTPL	-10-	-56-		1173.96	0
	SUMAN			2347.92	2347.92	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA MUNICIPIO DE YACUAMBI

CODIGO

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	3025.78		3025.78
	SUMAN			3025.78	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DOCUMENTOS POR COBRAR

CODIGO 1.1.05

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	16721.87		16721.87
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	49512.00		66233.87
	SUMAN			66233.87	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA INVENTARIO DE MATERIALES

CODIGO 1.1.07

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	675.86		675.86
08/07/2013	La compra de material factura nro. 001-001-001507	-2-	-7-	24.32		700.18
14/07/2013	La compra de material de mecanica factura nro. 001-001-000019971	-2-	-11-	964.29		1664.47
20/07/2013	La compra de material de construcción	-3-	-15-	22.55		1687.02
26/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-20-	180.25		1867.27
27/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-21-	35.00		1902.27
30/07/2013	La compra de material de construcción.	-4-	-22-	696.16		2598.43
13/08/2013	La compra de materiales de construcción.	-6-	-34-	39.92		2638.35
05/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-9-	-50-	45.89		2684.24
17/09/2013	La compra de materiales de construcción.	-10-	-57-	75.65		2759.89
28/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-11-	-60-	82.48		2842.37
	SUMAN			2842.37	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA EN COMPRAS

CODIGO 1.1.08

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
03/07/2013	El pago de servicio a cnt.	-1-	-2-	8.16		8.16
06/07/2013	La compra de libros con factura nro. 001-001-000005213	-2-	-6-	11.04		19.20
08/07/2013	La compra de material factura nro. 001-001-1507	-2-	-7-	2.92		22.12
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-	2227.20		2249.32
12/07/2013	El pago de servicios basicos	-2-	-10-	2.25		2251.57
14/07/2013	La compra de material de mecanica factura nro. 000019971	-2-	-11-	115.71		2367.28
20/07/2013	La compra de material de construcción	-3-	-15-	2.75		2370.03
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-	52.17		2422.20
21/07/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118463	-4-	-18-	39.19		2461.39
25/07/2013	El pago de servicios basicos	-4-	-19-	13.06		2474.45
26/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-20-	21.63		2496.08
27/07/2013	La compra de materiales de construcción.	-4-	-21-	4.20		2500.28
30/07/2013	La compra de material de construcción.	-4-	-22-	83.54		2583.82
31/07/2013	La compra de medicina	-4-	-23-	0.68		2584.50
31/07/2013	Declaración del IVA del mes de julio	-5-	-27-		2584.50	0.00
03/08/2013	Compra de suministros de oficina	-6-	-30-	0.35		0.35
06/08/2013	El pago de servicio a CNT	-6-	-31-	8.19		8.54
10/08/2013	Compra de suministros de oficina	-6-	-32-	2.23		10.77
13/08/2013	La compra de materiales de construcción.	-6-	-34-	4.79		15.56
18/08/2013	Servicios varios	-7-	-38-	62.50		78.06
20/08/2013	El pago de servicios basicos	-7-	-40-	11.52		89.58
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-	8400.00		8489.58
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-8-	-42-	52.17		8541.75
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-8-	-44-		8541.75	0.00
02/09/2013	El pago de servicio a cnt.	-9-	-49-	7.34		7.34
05/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-9-	-50-	5.51		12.85
08/09/2013	El pago de servicios basicos.	-9-	-52-	2.36		15.21
09/09/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118874	-10-	-53-	4.21		19.42
12/09/2013	Servicios médicos	-10-	-55-	39.04		58.46
17/09/2013	La compra de materiales de construcción.	-10-	-57-	9.08		67.54
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-	11.44		78.98
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-	52.17		131.15
28/09/2013	La compra de materiales de ferreteria.	-11-	-60-	9.90		141.05
30/09/2013	Servicios varios	-11-	-63-	12.63		153.68
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-11-	-65-		153.68	0.00
	SUMAN			11279.93	11279.93	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO IVA RETENIDO

CODIGO 1.1.09

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	873.97		873.97
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	3168.00		4041.97
	SUMAN			4041.97	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO IVA RETENIDO

CODIGO 1.1.09.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	3168.00		3168.00
	SUMAN			3168.00	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO IVA RETENIDO 70%

CODIGO 1.1.09.2

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	873.97		873.97
	SUMAN			873.97	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

CODIGO 1.1.10

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	2427.68		2427.68
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	880.00		3307.68
	SUMAN			3307.68	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% **CODIGO** 1.1.10.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-	880.00		880.00
	SUMAN			880.00	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 10% **CODIGO** 1.1.10.3

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-	2427.68		2427.68
	SUMAN			2427.68	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO **CODIGO** 1.1.11

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-11-	-65-	111.68		111.68
	SUMAN			111.68	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA EQUIPO DE OFICINA **CODIGO** 1.2.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	2800.00		2800.00
	SUMAN			2800.00	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA **CODIGO** 1.2.02

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-8-	-26-		23.33	23.33
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-		23.33	46.66
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-		23.33	69.99
	SUMAN			0.00	69.99	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CODIGO** 1.2.03

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	8600.00		8600.00
	SUMAN			8600.00		

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CODIGO** 1.2.04

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-		236.50	236.50
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-		236.50	473.00
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-		236.50	709.50
	SUMAN			0.00	709.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA MUEBLES Y ENSERES

CODIGO 1.2.05

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	1780.00		1780.00
	SUMAN			1780.00		

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

CODIGO 1.2.06

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-		14.83	14.83
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-		14.83	29.66
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-		14.83	44.49
	SUMAN				44.49	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA MAQUINARIA

CODIGO 1.2.07

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-	15000.00		15000.00
	SUMAN			15000.00		

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA **CODIGO** 1.2.08

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-		250.00	250.00
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-		250.00	500.00
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-		250.00	750.00
	SUMAN			0.00	750.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA SUELDOS POR PAGAR **CODIGO** 2.1.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		741.72	741.72
03/07/2013	Pago de sueldos del mes de junio	-1-	-3-	741.72		0.00
31/07/2013	El pago del mes de julio.	-4-	-24-		832.17	832.17
02/08/2013	El pago del mes de julio de sueldos e IVA	-6-	-29-	832.17		0.00
30/08/2013	El pago del mes de agosto.	-8-	-43-		832.17	832.17
02/09/2013	El pago del mes de agosto.	-9-	-48-	832.17		0.00
30/09/2013	El pago del mes de septiembre	-11-	-62-		832.17	832.17
	SUMAN			2406.06	3238.23	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR **CODIGO** 2.1.02

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		76.48	76.48
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-3-	-14-	76.48		0.00
31/07/2013	El pago del mes de julio.	-4-	-24-		85.83	85.83
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro.	-6-	-36-	85.83		0.00
30/08/2013	El pago del mes de agosto.	-8-	-43-		85.83	85.83
07/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-9-	-51-	85.83		0.00
30/09/2013	El pago del mes de septiembre	-11-	-62-		85.83	85.83
	SUMAN			248.14	333.97	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA APOORTE PATRONAL IESS POR PAGAR

CODIGO 2.1.03

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		99.39	99.39
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-3-	-14-	99.39		0.00
31/07/2013	El pago del mes de julio.	-4-	-24-		111.54	111.54
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro.	-6-	-36-	111.54		0.00
30/08/2013	El pago del mes de agosto.	-8-	-43-		111.54	111.54
07/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-9-	-51-	111.54		0.00
30/09/2013	El pago del mes de septiembre	-11-	-62-		111.54	111.54
	SUMAN			322.47	434.01	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA VENTAS

CODIGO 2.1.05

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora	-1-	-5-		2913.22	2913.22
14/07/2013	Cancelacion a la Sra. Rosario Macas	-3-	-12-		42.00	2955.22
31/07/2013	Declaración del IVA del mes de julio	-5-	-27-	2955.22		0.00
17/08/2012	Construcción edificio FYBESA	-7-	-37-		10560.00	10560.00
20/08/2013	Cancelacion al Arq. Pablo Herrera.	-7-	-39-		42.00	10602.00
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-8-	-44-	10602.00		0.00
01/09/2013	Cancelacion al Arq. Carlitos Puchaicela..	-9-	-47-		42.00	42.00
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-11-	-65-	42.00		0.00
	SUMAN			13599.22	13599.22	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA RETENIDO POR PAGAR

CODIGO 2.1.06

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		668.16	668.16
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-		52.17	720.33
02/08/2013	El pago del mes de julio de sueldos e IVA	-6-	-29-	720.33		0.00
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		8400.00	8400.00
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-7-	-42-		52.17	8452.17
02/09/2013	El pago del mes de agosto	-9-	-48-	8452.17		0.00
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-		52.17	52.17
	SUMAN			9172.50	9224.67	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA RETENIDO POR PAGAR 30%

CODIGO 2.1.06.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		668.16	668.16
	SUMAN			0.00	668.16	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA RETENIDO POR PAGAR 100%

CODIGO 2.1.06.3

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-		52.17	52.17
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		8400.00	8452.17
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-7-	-42-		52.17	8504.34
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-		52.17	8556.51
	SUMAN			0.00	8556.51	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

CODIGO 2.1.07

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		109.52	109.52
05/07/2013	El pago de iva y retencion de la fuente.	-1-	-4-	109.52		0.00
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		1856.00	1856.00
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-		34.78	1890.78
02/08/2013	Ingreso de factura por servicio de transporte	-5-	-28-		0.56	1891.34
02/08/2013	El pago del mes de julio de sueldos e IVA	-6-	-29-	1891.34		0.00
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		7000.00	7000.00
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-8-	-42-		34.78	7034.78
02/09/2013	El pago del mes de agosto	-9-	-48-	7034.78		0.00
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-		34.78	34.78
	SUMAN			9035.64	9070.42	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% **CODIGO** 2.1.07.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
02/08/2013	Ingreso de factura por servicio de transporte	-5-	-28-		0.56	0.56
	SUMAN			0.00	0.56	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8% **CODIGO** 2.1.07.3

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
20/07/2013	Cancelacion de arriendo de local	-3-	-17-		34.78	34.78
25/08/2013	Cancelacion de arriendo de local	-8-	-42-		34.78	69.56
25/09/2013	Cancelacion de arriendo de local	-10-	-59-		34.78	104.34
	SUMAN			0.00	104.34	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 10% **CODIGO** 2.1.07.4

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		1856.00	1856.00
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		7000.00	8856.00
	SUMAN			0.00	8856.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CUENTAS POR PAGAR

CODIGO 2.1.09

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		3000.00	3000.00
06/07/2013	La compra de libros con factura nro. 001-001-000005213	-2-	-6-		71.04	3071.04
	SUMAN				3071.04	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DOCUMENTOS POR PAGAR

CODIGO 2.1.10

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-2-	-8-		8263.04	8263.04
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-7-	-41-		38000.00	46263.04
	SUMAN				40011.04	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA IVA POR PAGAR

CODIGO 2.1.11

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		84.69	84.69
05/07/2013	El pago de iva y retencion de la fuente.	-1-	-4-	84.69		0.00
31/07/2013	Declaración del IVA del mes de julio	-5-	-27-		371.06	371.06
02/08/2013	El pago del mes de julio de sueldos e IVA	-6-	-29-	337.92		33.14
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-8-	-44-		2060.25	2093.39
02/09/2013	El pago del mes de agosto.	-9-	-48-	2093.39		0.00
	SUMAN			2516.00	2516.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

CODIGO 2.1.12

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		3000.00	3000.00
	SUMAN				3000.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CODIGO 2.1.13

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		1045.00	1045.00
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-3-	-14-	712.50		332.50
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-5-	-25-		297.25	629.75
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro.	-6-	-36-	76.50		553.25
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-8-	-45-		297.25	850.50
07/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-9-	-51-	76.50		774.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-		297.25	1071.25
	SUMAN			865.50	1936.75	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DÉCIMO TERCER SUELDO

CODIGO 2.1.13.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		409.00	409.00
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-5-	-25-		76.50	485.50
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-8-	-45-		76.50	562.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-		76.50	638.50
	SUMAN			0.00	638.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DÉCIMO CUARTO SUELDO

CODIGO 2.1.13.2

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-5-	-25-		106.00	106.00
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-8-	-45-		106.00	212.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-		106.00	318.00
	SUMAN			0.00	318.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA FONDOS DE RESERVA

CODIGO 2.1.13.3

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-5-	-25-		76.50	76.50
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro.	-6-	-36-	76.50		0.00
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-8-	-45-		76.50	76.50
07/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-9-	-51-	76.50		0.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-		76.50	76.50
	SUMAN			153.00	229.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA VACACIONES

CODIGO 2.1.13.4

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-5-	-25-		38.25	38.25
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-8-	-45-		38.25	76.50
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-		38.25	114.75
	SUMAN			0.00	114.75	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA PROPIETARIO

CODIGO 3.1.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de Situación Inicial	-1-	-1-		47213.85	47213.85
	SUMAN				47213.85	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA UTILIDAD DEL EJERCICIO

CODIGO 3.2.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-66-		15781.34	15781.34
	SUMAN				15781.34	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS

CODIGO 4.1.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
05/07/2013	Contrato Gobierno de Zamora		-5-		24276.82	24276.82
17/08/2013	Construcción edificio FYBESA		-37-		88000.00	112276.82
30/09/2013	La utilidad del periodo		-67-	112276.82		0.00
	SUMAN			112276.82	112276.82	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA ALQUILER CONCRETERA

CODIGO 4.1.02

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
14/07/2013	Cancelacion a la Sra. Rosario Macas		-12-		350.00	350.00
20/08/2013	Cancelacion al Arq. Pablo Herrera.		-39-		350.00	700.00
01/09/2013	Cancelacion al Arq. Carlitos Puchaicela..		-47-		350.00	1050.00
30/09/2013	La utilidad del periodo		-67-	1050.00		0.00
	SUMAN			1050.00	1050.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA SUELDOS

CODIGO 5.1.01

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	El pago del mes de julio.		-24-	918.00		918.00
30/08/2013	El pago del mes de agosto.		-43-	918.00		1836.00
30/09/2013	El pago del mes de septiembre		-62-	918.00		2754.00
30/09/2013	La utilidad del periodo		-67-		2754.00	0.00
	SUMAN			2754.00	2754.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA APOORTE PATRONAL AL IESS

CODIGO 5.1.02

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	El pago del mes de julio.		-24-	111.54		111.54
30/08/2013	El pago del mes de agosto.		-43-	111.54		223.08
30/09/2013	El pago del mes de septiembre		-62-	111.54		334.61
30/09/2013	La utilidad del periodo		-67-		334.61	0.00
	SUMAN			334.61	334.61	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DÉCIMO TERCER SUELDO

CODIGO 5.1.03

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-05-	-25-	76.50		76.50
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-08-	-45-	76.50		153.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-	76.50		229.50
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		229.50	0.00
	SUMAN			229.50	229.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DÉCIMO CUARTO SUELDO

CODIGO 5.1.04

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-05-	-25-	106.00		106.00
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-08-	-45-	106.00		212.00
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-	106.00		318.00
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		318.00	0.00
	SUMAN			318.00	318.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA FONDOS DE RESERVA

CODIGO 5.1.05

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-05-	-25-	76.50		
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-08-	-45-	76.50		
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-	76.50		
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		229.50	
	SUMAN			229.50	229.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA VACACIONES

CODIGO 5.1.06

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisiones sociales del mes de julio.	-05-	-25-	38.25		
30/08/2013	Provisiones sociales del mes de agosto	-08-	-45-	38.25		
30/09/2013	Provisiones sociales del mes de septiembre	-11-	-64-	38.25		
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		114.75	
	SUMAN			114.75	114.75	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO 5.1.07

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
03/07/2013	El pago de servicio a cnt.	-1-	-2-	67.96		
12/07/2013	El pago de servicios basicos.	-2-	-10-	18.75		
25/07/2013	El pago de servicios basicos	-4-	-19-	139.16		
06/08/2013	El pago de servicio a CNT	-6-	-31-	68.27		
20/08/2013	El pago de servicios basicos	-7-	-40-	111.24		
02/09/2013	El pago de servicio a cnt.	-9-	-49-	61.17		
08/09/2013	El pago de servicios basicos.	-9-	-52-	19.64		
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-	122.25		
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		608.45	
	SUMAN			608.44	608.45	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA AGUA

CODIGO 5.1.07.1

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
25/07/2013	El pago de servicios basicos	-4-	-19-	30.35		30.35
20/08/2013	El pago de servicios basicos	-7-	-40-	15.26		45.61
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-	26.89		72.50
	SUMAN			72.50	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA TELÉFONO

CODIGO 5.1.07.3

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
03/07/2013	El pago de servicio a cnt.	-1-	-2-	67.96		67.96
12/07/2013	El pago de servicios basicos.	-2-	-10-	18.75		86.71
25/07/2013	El pago de servicios basicos	-4-	-19-	93.5		180.21
06/08/2013	El pago de servicio a CNT	-6-	-31-	68.27		248.48
20/08/2013	El pago de servicios basicos	-7-	-40-	80.67		329.15
02/09/2013	El pago de servicio a cnt.	-9-	-49-	61.17		390.32
08/09/2013	El pago de servicios basicos.	-9-	-52-	19.64		409.96
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-	80.04		490.00
20/09/2013	El pago de servicios basicos	-10-	-58-		490.00	0.00
	SUMAN			490.00	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA SERVICIOS DE NOTARIA

CODIGO 5.1.09

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
12/08/2013	El pago a la notaria facturanro.000023242	-06-	-33-	9.54		9.54
15/08/2013	El pago a la notaria facturanro.00008737	-06-	-35-	11.54		21.08
11/09/2013	El pago a la notaria factura nro. 001-001-000023269	-10-	-54-	9.54		30.62
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		30.62	0.00
	SUMAN			30.62	30.62	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA

CODIGO 5.1.10

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
06/07/2013	La compra de libros con factura nro. 001-001-000005213	-02-	-6-	92.00		92.00
21/07/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118463	-04-	-18-	326.59		418.59
03/08/2013	Compra de suministros de oficina	-06-	-30-	2.95		421.54
10/08/2013	Compra de suministros de oficina	-06-	-32-	18.56		440.10
09/09/2013	La compra de tóner plotters con factura nro. 000118874	-10-	-53-	35.12		475.22
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		469.74	5.48
	SUMAN			475.22	469.74	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES

CODIGO 5.1.11

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
10/07/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-02-	-8-	18560.00		18560.00
20/08/2013	Subcontratación de servicios profesionales	-06-	-41-	70000.00		88560.00
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		88560.00	0.00
	SUMAN			88560.00	88560.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CODIGO 5.1.16

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-	236.50		236.50
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-	236.50		473.00
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-	236.50		709.50
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		709.50	0.00
	SUMAN			709.50	709.50	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

CODIGO 5.1.17

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-8-	-26-	23.33		23.33
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-	23.33		46.66
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-	23.34		70.00
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		70.00	
	SUMAN			70.00	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES **CODIGO** 5.1.18

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-	14.83		14.83
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-	14.83		29.66
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-	14.83		44.50
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		44.50	
	SUMAN			44.49	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA DEPRECIACIÓN MAQUINARIA **CODIGO** 5.1.15

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación del mes de julio	-5-	-26-	250.00		250.00
30/08/2013	Depreciación del mes de agosto	-8-	-46-	250.00		500.00
30/09/2013	Depreciación del mes de septiembre	-12-	-66-	250.00		750.00
30/09/2013	La utilidad del periodo	-12-	-67-		750.00	
	SUMAN			750	0.00	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA GASTOS NO DEDUCIBLES **CODIGO** 5.2.02

FECHA	DETALLE	FOLIO	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
31/07/2013	La compra de medicina	-23-		5.64		5.64
18/08/2013	Servicios varios	-38-		520.82		526.46
12/09/2013	Servicios médicos	-55-		325.36		851.82
30/09/2013	Servicios varios	-63-		105.23		957.05
30/09/2013	La utilidad del periodo	-67-			957.05	0.00
	SUMAN			957.05	957.05	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	3168.00	3165.78	2.22	
1.1.03	BANCOS	72733.82	70796.48	1937.34	
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	8529.79	2347.92	6181.87	
1.1.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	66233.87		66233.87	
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	2842.37		2842.37	
1.1.08	IVA COMPRAS	11279.93	11279.93		
1.1.09	ANTICIPO IVA RETENIDO	4041.97		4041.97	
1.1.10	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	3307.68		3307.68	
1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO	111.68		111.68	
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	2800.00		2800.00	
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-69.99		-69.99	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8600.00		8600.00	
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-709.50		-709.50	
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	1780.00		1780.00	
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-44.49		-44.49	
1.2.07	MAQUINARIA	15000.00		15000.00	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	-750.00		-750.00	
2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	2406.06	3238.23		832.17
2.1.02	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	248.14	333.97		85.83
2.1.03	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	322.47	434.01		111.54
2.1.05	IVA VENTAS	13599.22	13599.22		
2.1.06	IVA RETENIDO POR PAGAR	9172.50	9224.67		52.17
2.1.07	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	9035.64	9070.42		34.78
2.1.09	CUENTAS POR PAGAR		3071.04		3071.04
2.1.10	DOCUMENTOS POR PAGAR		40011.04		40011.04
2.1.11	IVA POR PAGAR	2516.00	2516.00		
2.1.12	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		3000.00		3000.00
2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	865.50	1936.75		1071.25
3.1.01	PROPIETARIO		47213.85		47213.85
4.1.01	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS		112276.82		112276.82
4.1.02	ALQUILER CONCRETERA		1050.00		1050.00
5.1.01	SUELDOS	2754.00		2754.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	334.61		334.61	
5.1.03	DECIMOTERCER SUeldo	229.50		229.50	
5.1.04	DECIMOCUARTO SUeldo	318.00		318.00	
5.1.05	FONDOS DE RESERVA	229.50		229.50	
5.1.06	VACACIONES	114.75		114.75	
5.1.07	SERVICIOS BÁSICOS	608.45		608.45	
5.1.09	SERVICIOS DE NOTARIA	30.62		30.62	

EMPRESA JIMMY ENCALADA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA	475.22		475.22	
5.1.11	CONTRATO SERVICIOS PROFESIONALES	88560.00		88560.00	
5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	709.50		709.50	
5.1.17	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	70.00		70.00	
5.1.18	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	44.50		44.50	
5.1.15	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA	750.00		750.00	
5.1.13	SERVICIO DE TRANSPORTE	55.44		55.44	
5.1.21	ARRIENDOS	1304.34		1304.34	
5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES	957.05		957.05	
	SUMAN	334566.14	334566.14	208810.50	208810.50

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

4.	INGRESOS		
4.1	OPERACIONALES		
4.1.01	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	112276.82	
4.1.02	ALQUILER DE CONCRETERA	1050.00	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		113326.82
	TOTAL DE INGRESOS		113326.82
5.	GASTOS		
5.1	OPERACIONALES		
5.1.01	SUELDOS	2754.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	334.61	
5.1.03	DECIMOTERCER SUELDO	229.50	
5.1.04	DECIMOCUARTO SUELDO	318.00	
5.1.05	FONDOS DE RESERVA	229.50	
5.1.06	VACACIONES	114.75	
5.1.07	SERVICIOS BÁSICOS	608.45	
5.1.09	SERVICIOS DE NOTARIA	30.62	
5.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA	475.22	
5.1.11	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	88560.00	
5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	709.50	
5.1.17	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	70.00	
5.1.18	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	44.50	
5.1.15	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA	750.00	
5.1.20	SERVICIO DE TRANSPORTE	55.44	
5.1.21	ARRIENDOS	1304.34	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		96588.43
5.2	NO OPERACIONALES		
5.2.02	GASTOS NO DEDUCIBLES	957.05	
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		957.05
	TOTAL GASTOS		97545.48
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		15781.34

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		84659.00
1.1.01	CAJA	2.22	
1.1.03	BANCOS	1937.34	
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	6181.87	
1.1.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	66233.87	
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	2842.37	
1.1.09	ANTICIPO IVA RETENIDO	4041.97	
1.1.10	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	3307.68	
1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO	111.68	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		26606.02
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	2800.00	
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-69.99	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8600.00	
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-709.50	
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	1780.00	
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-44.49	
1.2.07	MAQUINARIA	15000.00	
1.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	-750.00	
	TOTAL ACTIVO		<u>111265.02</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		48269.82
2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	832.17	
2.1.02	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	85.83	
2.1.03	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	111.54	
2.1.06	IVA RETENIDO POR PAGAR	52.17	
2.1.07	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	34.78	
2.1.09	CUENTAS POR PAGAR	3071.04	
2.1.10	DOCUMENTOS POR PAGAR	40011.04	
2.1.12	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	3000.00	
2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1071.25	
	TOTAL PASIVO		48269.82
3	PATRIMONIO		62995.19
3.1	CAPITAL		
3.1.01	PROPIETARIO	47213.85	
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	15781.34	
	TOTAL PATRIMONIO MAS PASIVO		<u>111265.02</u>

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. OPERACIONALES

1	Flujo de clientes		2461.86
	Ventas	0.00	
	Cientes		
	1 de julio del 2013	8529.79	
	30 de septiembre del 2013	6181.87	2347.92
	IVA por pagar		
	1 de julio del 2013	84.69	
	30 de septiembre del 2013	0.00	-84.69
	Iva retenido por pagar	52.17	52.17
	Retención en la fuente por pagar	34.78	34.78
	Crédito tributario		
	1 de julio del 2013	0.00	
	30 de septiembre del 2013	111.68	111.68
2.	Pagado a proveedores mercaderías		-2166.51
	Costo de ventas		
	Proveedores		
	1 de julio del 2013	3000.00	
	30 de septiembre del 2013	3071.04	71.04
	Inventario de mercaderías		
	1 de julio del 2013	675.86	
	30 de septiembre del 2013	2842.37	-2166.51
	Cuentas por pagar		
	1 de julio del 2013	3000.00	
	30 de septiembre del 2013	3071.04	-71.04
3.	Pagado a proveedores de bienes / servicios		
	Gastos administrativos	8028.43	
	Total gastos administrativos	6454.43	
	-Depreciación y amortización	1574.00	-16056.85
	Sueldos por pagar		
	1 de julio del 2013	741.72	
	30 de septiembre del 2013	832.17	-90.45

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIV. OPERACIONALES (SECTOR A)

-16045.44

B. FLUJO DEL EFECTIVO INVERSIÓN

- 4. Recibido por venta mueble tipo A
 - 5. Pagado por compra mueble tipo B
- Flujo neto usado por inversiones

C. FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO

- 6. Recibido de financiamiento
- 7. Prepagado por financiamiento

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO (A+B+C)

-16045.44

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE JULIO DEL 2013

17985.00

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

1939.56

Zamora, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

INFORME DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado el proceso contable se ha podido deducir algunos aspectos importantes, como son: en el periodo de estudio se han considerado todos los ingresos y egresos obteniendo una utilidad rentable, lo que va a permitir al propietario conocer la realidad económica de la Empresa Jimmy Encalada para tomar los correctivos necesarios, por lo que se recomienda continuar aplicándolo para generar información veraz y oportuna.

El proceso contable se implementó desde el plan de cuentas hasta la obtención de los estados financieros para potenciar todos sus recursos y hacer más eficiente la gestión empresarial, por lo que debe seguirlo manteniendo ya que ha sido desarrollado en el marco de las leyes, principios y normas contables, para de esta manera obtener informes financieros confiables, comprensibles y relevantes que facilitará al propietario examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la empresa.

Luego de haber deducido los gastos operativos tiene un porcentaje de utilidad considerable, por lo que es recomendable evaluar objetivamente la información contable que consta en estos estados y con estos resultados se facilitará la toma de decisiones futuras.

g. DISCUSIÓN

En la Empresa Jimmy Encalada se ha determinado que la ausencia de la contabilidad en esta empresa ha producido que no se tenga una información contable oportuna, aumentando de esta manera la probabilidad de fracaso en la toma de decisiones; principalmente se ha detectado que el sistema contable que maneja esta empresa era solo en base de registros de ingresos y gastos, para la cancelación por las diferentes operaciones, se lo realizaba entregando únicamente el cheque, no se efectuaban los comprobantes de egreso que permitan evidenciar el pago, además no se han clasificado los gastos deducibles y no deducibles, de igual forma no estaba identificado los diferentes tipos de ingresos que tiene la empresa.

Bajo estos antecedentes, se procedió a implementar la contabilidad en esta empresa iniciando con el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, luego se realizó el inventario inicial para determinar los activos, pasivos y patrimonio con las que contaba la empresa.

Con la implementación del proceso contable se pudo determinar los diferentes tipos de ingreso que tiene la empresa como son Ingresos por Servicios prestados, por Alquiler de concretera y por la venta de materiales de construcción, para así determinar saldos reales para cada una de las cuentas que han intervenido en el movimiento económico objeto de estudio, además la información financiera obtenida servirá para la toma de decisiones, mismos permitirán solventar los gastos que genere la misma.

Además se realizó un informe con conclusiones y recomendaciones que permitirán que estas sean analizadas por su propietario y sean implementadas de manera inmediata en la empresa.

La puesta en marcha del sistema contable en esta empresa proporcionará información que permita describir la situación económica financiera, con lo que

facilitará la toma de decisiones para corregir falencias y prevenir situaciones que puedan afectar los intereses o estabilidad de la empresa.

h. CONCLUSIONES

Al concluir con la tesis de “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Se efectuó el inventario de mercadería que posee el Arquitecto determinándose de esta manera los Activos, Pasivos y Patrimonio que tiene la empresa.
- El proceso contable ha sido desarrollado desde el plan de cuentas hasta la obtención de Estados Financieros, permitiendo así conocer la utilidad de la empresa y de esta manera potenciar todos sus recursos y hacer más eficiente la gestión empresarial
- Una vez concluida la parte práctica de la tesis se ha elaborado un informe donde se emiten conclusiones y recomendaciones que permitirán el mejoramiento de la Empresa Jimmy Encalada.

i. RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones mencionadas anteriormente, se cree conveniente recomendar lo siguiente:

- El inventario de mercadería se lo debe actualizar de manera permanente, para así tener actualizado los bienes, derechos y obligaciones que tiene el Arquitecto.
- Se continúe con la aplicación contable utilizando los diferentes registros contables aplicados para esta empresa, los mismos que servirán para garantizar el movimiento económico contable y financiero.
- En cada periodo contable se debe emitir un informe con conclusiones y recomendaciones para que el Arquitecto analice la situación financiera y tome las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

j. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- ARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Segunda edición. 2005
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2009). Contabilidad General. Sexta edición. Quito -Ecuador
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe B. (2007). Contabilidad General. Primera edición. Loja Ecuador.
- GOXENS A./ M.A. Goxens. (2005). Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Editorial Océano
- MÉNDEZ, Carlos. (2001). Metodología Diseño y Desarrollo del proceso de Investigación. Bogotá-Colombia
- MÓDULO II. (2010). Contabilidad General.Loja-Ecuador. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
- VÀSCONEZ, José Vicente. (2006). Contabilidad General Siglo XXI. Tercera Edición. Quito-Ecuador.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro (2011). Contabilidad General. Séptima edición, Editorial Mc Graw-Hill, Colombia
- ZAPATA Sánchez, Pedro, (2003), Contabilidad General, Cuarta Edición, Editorial Mc Graw-Hill, Colombia

TESIS

- ORTEGA CORTEZ Priscila. Tesis de Implantación de Contabilidad en el Comercial B&D del cantón Catamayo, año 2008, Universidad Nacional de Loja

INTERNET

- PAGUAY F, Sara. Universidad de Santiago de Chile. La Contabilidad. (en línea). www.ciberconta.unizar.es/lección/conta/.(citado el 2006) consultado 10 de junio del 2012 a las 21H00
- Servicio de Rentas Internas. Información de Impuestos. (en línea). <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>consultado el 18 de junio del 2013 a las 20h00.

- Ley de Régimen Tributario Interno. H. Congreso Nacional (Reformada por Asamblea Nacional Constituyente. Diciembre 2007. Disponible en internet: http://www.uc3m.es/portal/page/portal/biblioteca/aprende_usar/como_citar_bibliografia, consultado 01 de septiembre del 2013 a las 22H28



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL
DE ZAMORA CHINCHIPE**

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Resolución N° 590 del 08/11/2004

RUC: 1960000110001/AUT. S.R.I. 1112224836

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001 N° 000030793'

Dirección Matriz: San Francisco,
Jorge Mosquera s/n y Francisco de Orellana
Zamora - Ecuador

COMPROBANTE DE VENTA: 002-001-000000018
FACTURA

RAZÓN SOCIAL: ENCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER R.U.C./C.I.: 1902229251001
DIRECCIÓN: Av. Alonso de Mercadillo S/N y Manuelita Cafozares
EMISIÓN: Zamora, Julio 5 del 2013
CONCEPTO: Pago liq plan trab. 01 de estudios y diseño Proyecto Ecoturístico en la Glba Los Molinos parroquia Villadell

EJERCICIO FISCAL	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
Jul 2,013	725 IVA 12%	2,913.22	100 %	2,913.22
Jul 2,013	303 IR	24,276.82	10 %	2,427.68
REGISTRO CONTABLE: PA004193			TOTAL RETENIDO: 5,340.90	
NUMERO DE COMPRA: 10050				

Firma del Agente de Retención

Firma del Sujeto Pasivo Retenido

*RODRIGUEZ FLORES EDIN OSWALDO - IMPRENTA OFFSET COPYCOM
*RUC: 1900193010001 - AUT. NO. 2384 *Fecha Autorización: 22-01-2013
*del 0000028901 al 0000031400 * Válido : 22-ENERO-2014

ORIGINAL : SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA COLOR: AGENTE DE RETENCIÓN

FARMACIA CIA LTDA
MATRIZ: AV REPUBLICA Y SANTA ROSA

FARMACIAS MIA S001
Sucursal: COLON Y CHAVEZ FRANCO
SANTA ROSA - EL ORO - ECUADOR

RUC:0791740150001 Fono:072-943252
Contribuyente Especial segun Resolucion
#289 Julio-29/2011

Autorizacion SRI No. 1111750363
Valido Desde 4/OCTUBRE/2012
Hasta 4/OCTUBRE/2013
Caja: MSTAROSA001 Usr.: azambrano

Cod. Offline: 5.089.959
FACTURA : 006-004-000074492
Fecha/Hora: 31/07/2013 12:51:11

----- CLIENTE -----

Nombre: JIMMY ALEXANDER ENCALADA NUÑEZ
RUC/CI:1900229251001 (179626)

----- PRODUCTOS -----

Cant.	Descripcion			
IVA Lab.	P.V.P.	PVPx	Total	
1	PASTA COLGATE TRIP-ACCIONx75CC			
I COL	1,0982	0,9335	0,9335	
1	CEPILLO COLGATE Z-ZAG MED 2x1			
I COL	2,0089	1,9687	1,9687	
1	CEPILLO COLGATE SMILE 5+			
I COL	3,0357	2,7321	2,7321	

SUB-TOTAL: 6,15
DESCUENTO: 0,51
TARIFA IVA 0%: 0,00
TARIFA IVA 12%: 5,64
IVA 12%: 0,68
ICE: 0,00
TOTAL A PAG: 6,32

----- PAGO -----
EFE: 10,00
TOTAL: 10,00 CAMBIO: 3,68

FIRMA

ORIGINAL: Cliente COPIA: Emisor
Dev. Cambio con Fact y dentro de las 24H

HISPANOLIBROS

Andrade González Gustavo Eduardo
 CHORRILLOS Leopoldo Palacios sn y Sabiango
 Teléfono: 2588 024 Cel.: 0992359214 • Loja - Ecuador
 e-mail: gandraregonzalez@yahoo.com

R.U.C. 0909971384001 N° de Aut. SRI: 1113091518

*Es un buen libro aquel que se abre con interés
 y se cierra con provecho
 A very good book opens with interest and
 closes with benefit. Elliott*

Cta. N° _____
 Fecha 06 Julio 2013
 Ciudad Loja
 Vendedor Eduardo Andrade

FACTURA

001-001- N° 000005218

Comprador Ing. Jimmy Quevedo Nuñez R.U.C.I. 1900299251001
 Dirección Boleón 13-15 y Melocadillo Telef. _____

Observaciones

TOMOS	OBRA	PRECIO	FORMA DE PAGO
1	Project zero		Contado
1	Bambú	\$92.00	CREDITO
			Cuota Inicial \$ <u>30.00</u>
			y <u>2</u> cuotas mensuales de <u>30.00</u> dólares Cheques
			Bancos _____
			Saldo \$ _____
			DATOS DEL CLIENTE
			Profesión <u>Ingeniero</u>
			C.I. _____
		I.V.A. 0 %	_____
		I.V.A. %	_____
		TOTAL \$	<u>92.00</u>

Son Noventa y dos 00/100 DOLARES
 F) Vendedor [Signature]

NOTA: No se admite devolución después de recibida la mercadería, quedando el comprador obligado a cancelar todo su valor.
 La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador

IMPRESA INTERGRAF - JOHNNETH SANTIAGO AULLANDE MATAMOROS - R.U.C.: 1102845270001 - N° de Aut.: 1437 - Emis.: 005.201 al 005.600 ELAB.: 19-JULIO-2013 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA: 19 - JULIO - 2014
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

FERRETERÍA CARRIÓN

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERÍA

De: Luis Rafael Carrión Cabrera

DIRECCIÓN: La Pradera - Románico sin y Ciprés - Tell.: 2677 391

LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1100183746001

FACTURA

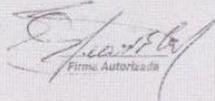
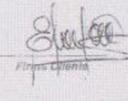
001-001-Nº 001507

1º AUT. SRI.1113080765

Sr. (es) Jimmy Hernandez Encalade Nunez
 Fecha 08-07-2013 RUC/G.I.: 1900229251001
 Teléfono: 2586842 Guía de Remisión:
 Dirección: Bdvar 13-15 y Hencodillo.

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
30	tuercas Alcantara 12		14.73
15	tuercas Alcantara 14		4.02
3	Focos	1.43	4.29
1	Bornas de 20		4.02
1	Tapa ciego		6.18

Unico Centro - Edo. Amazonas Ochoa - RUC: 110338815001 - Nº Aut. 13491
 Fecha: 17/Julio/2013 - ENE.: 001831-002000
 Válido para emisión hasta el 17/Julio/2014
 ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA EMISOR

SUBTOTAL \$ 24,38
 DESCUENTO \$
 IVA 0 % \$
 IVA 12 % \$ 2,99
 TOTAL \$ 27,29



DISTRIBUIDORA
FERBUSA

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
Erazo Bustamante Freddy Stanislaio

Dirección: Av. Manuel Agustín Aguirre 14-47 y José Picoita *Telf.: 2589237 *Celular: 0992421868 - Loja - Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 002-001-

R.U.C. 1102836218001

Nº 000023955

Cód. Aut. S.A.I.: 1112801788

Fecha : Martes, 13 de Agosto del 2012 0023955

Cliente: EUCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER

Dirección: BOLIVAR 13-15 Y MERCADILLO

R.U.C.: 1900219251001

Ciudad:

Cant.	Articulos	P.D.	Total
0,01818	5,5*CEMENTO GRIS	6.919	38.05
0,01453	2 *CLAVO 2 1/2 caja 25 kg - 55 LIB	0.935	1.870
Subtotal 12% \$:			39.92
Subtotal 0% \$:			0.00
I.V.A. 12% \$:			4.790
TOTAL \$:			44.71

Recibi Conforme

Entregue Conforme

ENTREGA
SR. CLIENTE
Valida la mercadería
con los comprobantes de venta

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

DEBO Y PAGARÉ a la orden de **Freddy Stanislaio Erazo Bustamante** en el plazo aquí estipulado el valor constante en esta factura por la mercadería detallada en la misma y recibida a total y entera satisfacción, en caso de mora reconoceré el interés legal vigente calculado a la fecha en que se efectúa el pago en efectivo, así como a cubrir los gastos judiciales y extrajudiciales, inclusive los honorarios profesionales que ocasionen el cobro, siendo suficiente prueba para establecer tales gastos la mera aseveración del acreedor.
Renuncio domicilio en todo lo relativo a este pagaré. Quedo sometido a los jueces o tribunales de esta ciudad o las que elija el acreedor y a la vía ejecutiva.

FIRMA DEUDOR _____

C.I.: _____

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Maldonado - R.U.C. 11028584001 AUT. Nº 1438 *Teléfono: 2577495 *Email: 0020001 - 0020000 *Fecha: 29-05-2012 *Válido 28 de Mayo de 2014



ELITETOURS DEL AUSTRO CIA. LTDA.
MATRIZ: 001: Av. Román Crespo 14-00 y Marchena
Tel: 074203088 * Cel: 0999076777 / 0981698200 CUENCA
LOJA: 18 de Noviembre 01-17 y Juan de Salinas
Tel: 072560731 * Cel: 0907972702 / 0981698323 * Ecuador
Contribuyente obligado a tener contabilidad

R.U.C. 0190360059001
AUT 591 1113054207
FACTURA
Nº 001-001 0023696

Señor: Jimmy Escalante
Dir: _____
R.U.C./I: 1900229251 Tel: _____

FECHA	DIA	MES	AÑO
	02	08	2012

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	V. TOTAL
	Transferencia Cuenca-Loja		56,00
		SUBTOTAL	
		IVA 0%	
		IVA 12%	0,00
		TOTAL A COBRAR	56,00

Acta Empresa Inscripción "Imprenta MULTITON" S.A. 301423 * R.U.C. 01071872901 * Av. 29 de
Valdez para su emisión hasta 15 de Agosto 2014 Digitalización: Original Adquirido - Copia Emisor * 20301 a 20300 * 15/Ago/2013

[Signature]
AUTORIZADO POR

CIERRE

LA REFORMA SU EMPRESA AMIGA
 LUZURUAGA ESPINOSA GUIDO HONORIO
 Calle: SAN DOMINGO 18 de Noviembre 12-0 y Lourdes
 Telefonos: 2579154 Telefono: 2579912 Loja - Ecuador
 Sucursal: In-Centro Comercial y General - Loja 257010 Loja - Ecuador
 R.U.C.: 0701095366001 • N° Aut. SRI: 1113341350
 FACTURA

002-008 N° 000118462

Cliente: ENCALADA NUREZ JIMMY ALEXANDER

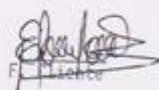
RUC: 1900229251001

Domicilio: J.A. Y 18 DE NOVIEMBRE

Fecha: Loja, 10/08/2013

Artículo	PVP	Cant.	Total
*PLAST. PELIKA	0.620	1.000	0.620
*ESFERO BIC P/	0.246	9.000	2.214
*PINT. PAX HEX	1.310	3.000	3.930
*CARP. T/PLAS.	0.420	1.000	0.420
*CUAD. ESP. 60	0.424	3.000	1.272
*FORRO MICA ES	0.140	3.000	0.420
*FORRO MICA AC	0.230	6.000	1.380
*CUAD. SO H, P	0.644	1.000	0.644
PAPEL REPROPAL	0.007	50.000	0.350
*CARTULINA BRI	0.280	1.000	0.280
*FONIX T/ INEN	0.100	10.000	1.000
*CORRECTOR ESF	1.200	2.000	2.400
*GOHERO UHU EN	0.820	3.000	2.460
*LAPIZ MONGOL	0.220	3.000	0.660
*FLAUTA PICKBO	0.550	1.000	0.550

SUBTOTAL \$	18.60
TARIFA OX \$	0.35
TARIFA 12% \$	18.25
IVA 12% \$	2.19
TOTAL \$	20.79
RECIBIDO \$	20.79
CAMBIO \$	0.00


 F. Cliente


 F. Vendedor

00582364 Caj.: TERESA 119147
 Visual FAC 7.0-Tovacompu 2589602

ORIGINAL ADQUIRENTE COPIA: EMISOR
 IMPRESA INTEGRAL - Jueves Zaragoza, Republica Boliviana - R.U.C. 1108627001 P. de AL. 1401 -
 EMB. 11/01 # 12/05 - (L.A.) - H. AGOSTO 2013 - ALVARO EMERSON MATA - H. AGOSTO 2014



Librería AGUILAR

Oficina todo tipo de Enciclopedias, Libros Textos, Tareas, Útiles Escolares,
Suministros de Oficina, Figuras y una gran variedad de Revistas

De: **Aguilar Chamba Luis Antonio**

Dirección: Acay 14 - 30 y Bolívar * Telf: 2561156 - 2562671 Dom: 2583329 * Laja - Ecuador

ENCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER

FACTURA

R.U.C. 1102407374001

001-001-00 **0181304**

N° AUT. SRI. 1112057517

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

0174262

Cliente: 1900229251001

R.U.C./C.I.: SOLIVAR 12-15 Y MERCADILLO

Dirección:

Tel:

Fecha:

Guía Remisión

Código	Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. VENTA	DESCUENTO
000000	1	LIBRO BOOK AT DISCALAVER 75 G	3.30	3.30	0.00

IMPRENTA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Melamona - R.U.C. 1102618594001 * AUT. N° 1438
* Telef: 577496 * Ema: 0174001-0194000 * Fecha: 13-12-2012 * Valido hasta 13 de Diciembre de 2013
Tres Dólares con 30/100

SON: 060

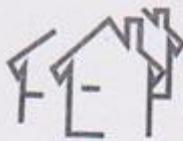
Dólares

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL \$ 3.30
DESCUENTO \$ 0
L.V.A. 0% 3.30
L.V.A. 12% 0.00
TOTAL \$ 3.30

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



DISTRIBUIDORA

FERBUSA

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Erazo Bustamante Freddy Stanislaio

Dirección: Av. Manuel Agustín Aguirre 14-47 y José Picoita *Telf.: 2589237 · Celular: 0992421868 · Loja - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 002-001-

R.U.C. 1102836218001

Nº 000023997

Cód. Aut. S.R.L.: 1112801788

Fecha : Martes, 17 de Septiembre del 2013

0023997

Cliente: ENCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER

Dirección: BOLIVAR 13-13 Y MERCADILLO

R.U.C.: 1900229251001

Ciudad:

Cant.	Artículos	P.U.	Total
0,01710	11 **TUBO RED. GAL 2" X 1.50 MM (50MM X	6.877	75.65
Subtotal 12% \$:			75.65
Subtotal 0% \$:			0.00
I.V.A. 12% \$:			9.08
TOTAL \$:			84.73

Ochenta y cuatro
Dólares con 73/100

Recibi Conforme

Entregue Conforme

ENTREGADO

SR. CLIENTE
acepta la mercadería y
acepta cambios ni devoluciones

ORIGINAL: ADQUIRIENTE *1COPIA: EMISOR *2COPIA : SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

DEBO Y PAGARÉ a la orden de **Freddy Stanislaio Erazo Bustamante** en el plazo aquí estipulado el valor constante en esta factura por la mercadería detallada en la misma y recibida a total y entera satisfacción, en caso de mora reconoceré el interés legal vigente calculado a la fecha en que se efectúa el pago en efectivo, así como a cubrir los gastos judiciales y extrajudiciales, inclusive los honorarios profesionales que ocacione el cobro, siendo suficiente prueba para establecer tales gastos la mera aseveración del acreedor.
Renuncio domicilio en todo lo relativo a este pagaré. Quedo sometido a los jueces o tribunales de esta ciudad o las que elija el acreedor y a la vía ejecutiva.

FIRMA DEUDOR

C.I.:

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C 1102616994001 AUT. N° 1438 *Telefax: 2577496 *Emis. 0022001 - 0025000 *Fecha: 28-05-2013 *Válido 28 de Mayo de 2014

NOTARIA PRIMERA SUPLENTE DEL CANTON LOJA

Cafya Tupa Gina Margoth
ACTIVIDADES DE NOTARIO
Dirección: Río Santiago an y
Río Marañón • Loja • Ecuador

FACTURA	
R.U.C.: 1102738877001	
Nº: 00023242	
Nº de Act. SRI: 1113483275	

Cliete: *Encalada Nuñez Jimmy*
RUCOI: *1900229291001* Fecha: *2013-09-13*
Dirección: *Bolívar y Mercadillo.*

Cont.	DETALLE	V.UNIT	V.TOTAL
	Escritura:		
	Protocolización:		
	Copias:		
1	Reconocimiento firmas:	9.34	9.34
	Copias documentos de la Notaria:		1
	Autenticación documentos:		
	Diligencias:		

IMPRESO EN BOLIVIA POR: IMPRESORA BOLIVIANA S.R.L. TEL: 2142 2142
CALLE BOLIVIA 1015 - 2142 - LA PAZ - BOLIVIA
DISEÑO Y MAQUETADO: DISEÑO Y MAQUETADO S.R.L. TEL: 2142 2142
CALLE BOLIVIA 1015 - 2142 - LA PAZ - BOLIVIA

[Signature]
Firma Autorizada

[Signature]
Firma Cliente

SUBTOTAL USD\$	9.34
DESCUENTO USD\$	
IVA 5% USD\$	1.14
IVA 0% USD\$	
TOTAL USD\$	10.68

ANEXO 2: ROL DE PAGOS

EMPRESA JIMMY ENCALADA

ROL DE PAGOS

MES: JULIO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Arquitecto	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

MES: JULIO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Propietario	600.00	50.00	26.50	50.00	25.00	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	26.50	26.50	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	53.00	76.50	38.25	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

ROL DE PAGOS

MES: AGOSTO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APOORTE PATRONAL 11.15%	APOORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Arquitecto	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

EMPRESA JIMMY ENCALADA

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

MES: AGOSTO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Propietario	600.00	50.00	53.00	50.00	25.00	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	26.50	53.00	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	106.00	76.50	38.25	

EMPRESA JIMMY ENCALADA**ROL DE PAGOS****MES: SEPTIEMBRE 2013****EXPRESADO EN USD\$**

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APOORTE PATRONAL 11.15%	APOORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Arquitecto	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

EMPRESA JIMMY ENCALADA**PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES****MES: SEPTIEMBRE 2013****EXPRESADO EN USD\$**

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Jimmy Encalada	Propietario	600.00	50.00	26.50	50.00	25.00	
2	Carmen Barrea	Secretaria	318.00	26.50	26.50	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	53.00	76.50	38.25	

ANEXO 3: DEPRECIACIONES

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TABLA DE DEPRECIACION

MUEBLES Y ENSERES

Valor residual 10%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1780.00 \times 10\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 14.83$$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Valor residual 33%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{8600.00 \times 33\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 236.5$$

EQUIPO DE OFICINA

Valor residual 10%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{2800.00 \times 10\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 23.33$$

MAQUINARIA

Valor residual 20%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1500.00 \times 20\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 250.00$$

ANEXO 4: TARJETAS KÁRDEX

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO: Promedio Ponderado

PRODUCTO TUBOS PVC 4PULG

FECHA	FACTURA	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL
01/07/2013	001-001-00008106	SALDO INICIAL							20	6.50	130.00

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO: Promedio Ponderado

PRODUCTO TUBOS PVC 3PULG

FECHA	FACTURA	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL
01/07/2013	001-001-00008106	SALDO INICIAL							25	137.50	3437.50

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO: Promedio Ponderado

PRODUCTO VARILLAS 2 PULG

FECHA	FACTURA	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL
01/07/2013	001-001-00008106	SALDO INICIAL							23	5.75	132.25

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO: Promedio Ponderado

PRODUCTO VARILLAS 3 PULG

FECHA	FACTURA	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL
01/07/2013	001-001-00008106	SALDO INICIAL							35	6.75	236.25

EMPRESA JIMMY ENCALADA

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO: Promedio Ponderado

PRODUCTO PINTURA DE AGUA BLANCA

FECHA	FACTURA	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL	CANT.	V/UNIT	TOTAL
01/07/2013	001-001-00008106	SALDO INICIAL							8	4.98	39.86

ANEXO 5: PROYECTO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

***MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA***

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA
EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA,
PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE DEL 2013”**

Proyecto de Tesis previo a
optar el Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA

AUTORA:

Carmen Jenny Colala Velez

**Loja – Ecuador
2013**

a. TEMA

“Implementación del Sistema Contable para la empresa Jimmy Encalada, en la ciudad de Zamora, periodo Julio - Septiembre del 2013”

b. PROBLEMATICA

Actualmente existe una época de cambio extremadamente competitiva, por lo cual los riesgos de quedarse y desaparecer son cada vez mayores; esto lo han entendido perfectamente los empresarios en potencia. Para reducir el riesgo, la mayoría de las empresas han iniciado, reformas internas sustantivas que conlleven principalmente al mejoramiento del servicio y atención al cliente, además las empresas que al momento manejan estos aspectos, se han preocupado por crear nuevas reformas que mejoren sus procesos contables. En tal virtud los resultados de dichos cambios, son entre otros reducción de costos y mejoras en los procesos, beneficiando finalmente a los clientes.

Uno de los procesos que ha merecido especial atención en las empresas y experimentado mejoras notables es la contabilidad, ya que es la generadora de datos, reportes y balances; es decir, información que usa la gerencia para la toma de decisiones adecuadas. De esta manera el gerente contará con esta oportuna información y estará en capacidad de afrontar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito.

La principal importancia radica en que toda información contable generada en las operaciones de la empresa, suministra una retroalimentación importante a la misma, al entregar estados financieros necesarios para la toma de decisiones de la administración, además el lenguaje de las finanzas fluye lógicamente a mejorar todas y cada uno de las diferentes áreas de la empresa, desde la contabilidad, esto sobre todo en las empresas que están localizadas en las ciudades de Quito, Guayaquil y Cuenca en menor escala el resto de ciudades. La sociedad de Zamora tiene múltiples problemas entre los cuales se puede acotar el desempleo

y pobreza que aflige a ciertos sectores especialmente a la clase baja, la cual frente a estos busca ingresos para sus familias a través de ventas informales;

La empresa Jimmy Encalada está ubicada en la avenida Alonzo de Mercadillo y Manuelita Cañizares, con número de RUC 1900229251001, inicia sus actividades en el año de 1999 con un capital de \$ 6000, actualmente posee un patrimonio de \$150000 y con una facturación anual que supera el \$100000, viene desarrollando actividades de servicio como es diseño de planos a nivel de toda la provincia. Luego de realizar una visita y conversado con su propietario se ha podido observar cómo se encuentra actualmente la parte contable de la empresa:

- La empresa en la parte contable solo mantiene registros de ingresos y gastos, por lo que su propietario no tienen una información real de cómo marcha su negocio, la misma que le permitiría obtener una información eficaz y oportuna.
- Hasta el año 2009 la empresa mantenía una cuenta corriente activa en el banco del Austro, actualmente esta cuenta ha sido cerrada por lo que solo maneja dinero en efectivo, ocasionando que no exista seguridad sobre el efectivo.
- El control del efectivo, producto de las actividades operacionales diarias de la empresa no han sido manejadas correctamente debido a que el propietario lo utiliza para gastos personales, causando que se desconozca las utilidades existentes y además tiene inconvenientes para cubrir con los gastos administrativos.
- Las declaraciones mensuales se realizan con una simple suma de ingresos y egresos del mes, cuando la Ley de Régimen Tributario Interno especifica muy claramente de la obligación de llevar contabilidad y efectuar las declaraciones con los reportes contables de acuerdo a las transacciones.
- La Empresa no ha afiliado a la secretaria al IESS lo que ocasiona que ese pago de sueldo no le sirva para sustentar gastos para la declaración del

impuesto a la renta y además inconvenientes con la Instituto del Seguro Social.

Por lo anteriormente expuesto se formula el problema de la siguiente manera:

LA FALTA DE APLICACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA JIMMY ENCALADA, EN LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013, LIMITA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN EFICAZ Y OPORTUNA, POR ENDE NO PERMITE LA TOMA DE DECISIONES PARA EL PROPIETARIO.

c. JUSTIFICACIÓN

Con la aplicación de la contabilidad en la empresa JIMMY ENCALADA de la ciudad de Zamora, permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en el transcurso de formación profesional, lo que justifica el desarrollo del presente trabajo de tesis, por cuanto será posible vincular la teoría con la práctica, además se estará cumpliendo uno de los requisitos de graduación previstos en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, para la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-Contador Público Auditor (CPA), permitiendo de esta manera fundamentar los conocimientos.

Además con este trabajo de tesis se propone organizar contablemente a la empresa JIMMY ENCALADA, que se dedica a la actividad arquitectónica; la aplicación del sistema de contabilidad comercial en un período de julio agosto del 2013, facilitará al propietario controlar el movimiento económico generado en la empresa y de esta manera obtener información contable actualizada, veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones, así mismo servirá de beneficio a las pequeñas y medianas empresas de Zamora, ya que se dará a conocer el proceso contable desarrollado en esta empresa.

Por último, esta empresa se aplicará conjuntamente las leyes, principios y reglamentos, que regularán el registro y control contable dentro del Ecuador, con finalidad de que la información financiera obtenida sea reconocida homologada.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Implantar el Sistema de Contable en la empresa Jimmy Encalada, en la ciudad de Zamora, periodo julio -septiembre del 2013 para que permita conocer la situación económica y permita a su propietario la toma de decisiones adecuadas.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Realizar el inventario de materiales con el objeto de conocer los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que dispone la Empresa.
- ✓ Desarrollar el Proceso Contable en la Empresa con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida real que genera el negocio.
- ✓ Emitir las conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de la Empresa.

e. MARCO TEORICO

EMPRESA

Es una unidad económica que actúa como factor dinámico en el proceso productivo de bienes y servicios, mediante la formación de una sociedad industrial, comercial o de prestación de servicios, con el fin de obtener beneficios económicos. "La misma que debe contar con los siguientes recursos":¹¹

- **“Humanos:** Personas dispuestas a cooperar en la empresa.
- **Materiales:** Bienes que dispone actualmente y pueden integrarlos a la empresa
- **Económicos:** Dinero con el cual va a implantar la empresa para que funcione en forma permanente.”¹²

¹¹ RODRÍGUEZ SOTO Juliana(2007):Tesis de Contabilidad, U.N.L pág. 21

¹² Ibídem pág. 22

³ ROJAS SUING Andrea Carolina(2012),Tesis de Contabilidad Comercial, U.N.L, pág. 6

FORMAS DE ORGANIZACION

De acuerdo a la legislación ecuatoriana se clasifican en:

“DE ACUERDO A LA ORGANIZACIÓN DEL CAPITAL

Compañía de responsabilidad limitada (Cía. Ltda.)

Compañía de economía mixta (CEM)

Compañía en nombre colectivo

Compañías anónimas (S.A)

Compañía en comandita simple

Compañía en comandita por acciones”¹³

“DE ACUERDO AL TAMAÑO

Pequeñas

Medianas

Grandes

DE ACUERDO AL SECTOR AL QUE PERTENECEN

Empresas privadas

Empresas públicas

Empresas mixtas

DE ACUERDO A LA ACTIVIDAD QUE CUMPLEN

Empresas de servicio

Empresas industriales

Empresas comerciales”

EMPRESAS DE SERVICIO: Aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios varios como transporte, educación, profesionales, etc.

EMPRESAS INDUSTRIALES: Aquellas que se dedican a la transformación de la materia prima en productos terminados.

EMPRESAS COMERCIALES: Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos en los que se relacionan el vendedor y el consumidor.

IMPORTANCIA

Una empresa comercial es muy importante dentro de nuestra sociedad porque a través de la misma se puede satisfacer las necesidades de los demás, tanto para los que la dirigen como también para los que se benefician de ella.

OBJETIVOS

- Ofrecer las facilidades crediticias para el desarrollo de la comunidad, ofertándole todo tipo de productos cosméticos.
- Ofrecer el servicio, y toda clase de productos para incentivar tan importante sector.
- Realizar adecuadamente todas las operaciones que correspondan con el objetivo para el cual fue creado.

CONTABILIDAD

“La contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así la información necesaria relacionada con las operaciones de una empresa”¹⁴. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Objetivos

“Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- ✓ Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.

¹⁴ARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Segunda edición 2005. Pág. 9

- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.¹⁵

Adicionalmente cabe indicar que la contabilidad debe ser llevada en forma obligada en las instituciones y organizaciones públicas y privadas, por tal razón se han clasificado en:

- Gubernamental
- No gubernamental
- Comercial
- De costos o industrial
- Bancaria

¹⁵<http://www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=objetivos%20de%20la%20contabilidad>

- Agrícola
- De servicios y Social

Contabilidad de servicios

“Es aplicable a todos los tipos de organizaciones o industrias de servicios, son definidas de varias formas. Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de contadores públicos, firmas de abogados, consultores administrativos, firmas de propiedad raíz, compañía de transporte, bancos y hoteles. Casi todas las organizaciones no lucrativas o no para utilidad son industrias de servicios. Son ejemplos hospitales, escuelas y un departamento de reforestación.”¹⁶

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es un listado donde se agrupan todas las cuentas que intervienen en las operaciones que se realiza en la entidad que lo requiere.

CODIGO DE LAS CUENTAS

En la elaboración del plan general de cuentas se utilizan letras, números y otros símbolos las mismas que viene a reemplazar al nombre propio del dato, permitiendo mediante la sola lectura el reconocimiento inmediato del carácter de la cuenta. La codificación tiene gran importancia en el proceso contable pues esta significa el manejo, proceso y registro de la información”¹⁷.

MANUAL DE CUENTAS

Es la guía que explica cómo se puede utilizar el catálogo de cuentas, además nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.

PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción

¹⁶http://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_generales_de_contabilidad#Contabilidad_de_organizaciones_de_servicios

¹⁷ ZAPATA Sánchez, Pedro, Contabilidad General, 4 Edición 2003, Editorial Mc Graw-Hill. pág. 23

(comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

"El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros"¹⁸

COMPROBANTES, DOCUMENTOS

Los comprobantes son la fuente de origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- Facturas
- Comprobantes de Retención

Factura

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de la mercadería vendida o por la prestación de algún servicio.

Mismas que deben ser utilizadas diariamente en un negocio; es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los cuatro dólares, se debe emitir el original y dos copias (una para el contribuyente y otra para la administración tributaria), en la factura se recopila la información utilizada en los registros contables.

¹⁸ UIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Contabilidad General, 2010. Loja-Ecuador

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos.

Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quién esta retención le significa un prepagado o anticipo de impuestos.

 Arg. Jimmy Alexander Encalada Nuñez ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA Dir: Av. Alonso de Mercadillo sn y Manuelita Cañizares Telf.: 0984932102 · Zamora - Ecuador R.U.C.: 1900229251001				Comprobante de Retención Aut. Nro.SRI: 1111923265 002 - 001 - Nº 000158	
Fecha de Emisión: _____					
Sr.(es): _____					
RUC: _____				Tipo de Comprobante de Venta: _____	
Dirección: _____				Número de Comprobante de Venta: _____	
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% de retención	Valor retenido
TOTAL DE LA RETENCION \$					
Firma del Agente de Retención _____			Firma Contribuyente _____		
“OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD” <small>Original : Sujeto pasivo retenido / Copia: Agente de retención</small>					
<small>ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO</small>					
<small>©GráficasGuzmán* RUC 1100224359001 * Eloy Guzmán Ordóñez * Aut. 3346 * Telefax: 2581565 *Fecha de Emisión 14/11/2012 * Del 000001 - 000200 * Válido hasta 14 / NOVIEMBRE de 2013</small>					

INVENTARIO

“Es la descripción detallada de todos los elementos activos y pasivos que comprenden el patrimonio. Describiendo, valorando y sumando cada uno de ellos por grupos homogéneos totalizando separadamente activo y pasivo, determinando el patrimonio neto”¹⁹.

¹⁹ORTEGA Cortez Priscila. Tesis de Implantación de Contabilidad en el Comercial B&D del cantón Catamayo, año 2008, Universidad Nacional de Loja pag.42.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elaborará al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el pasivo y el patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la "apertura de libros".

EMPRESA JIMMY ENCALADA

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al 1 de julio del 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	XXXXXXXX
Caja Chica	XXXXXXXX
Bancos	XXXXXXXX
Cuentas por cobrar	XXXXXXXX
IVA pagado	XXXXXXXX
Total de Activo Corriente	XXXXXXXX

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	XXXXXXXX	
(-) Depreciación Muebles y Enseres	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Equipo de Oficina	XXXXXXXX	
(-) Depreciación Equipo de Oficina	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Equipo de Computación	XXXXXXXX	
(-) Depreciación Equipo de Computación	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Total Propiedad Planta y Equipo	XXXXXXXX	

TOTAL DE ACTIVOS

XXXXXXXX

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	XXXXXXXX
IESS por Pagar	XXXXXXXX
IVA por Pagar	XXXXXXXX
Total Pasivo Corriente	XXXXXXXX

TOTAL PASIVOS

XXXXXXXX

PATRIMONIO

Capital	XXXXXXXX	
Total Patrimonio	XXXXXXXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXXXXXX

Zamora, al1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

Libro Diario

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también Jornalización.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
LIBRO DIARIO
Del 1 DE JULIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

Folio:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN IGUAL:			

Zamora, al 31 de agosto del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

Libro Mayor

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario. Los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una cuenta de Mayor, este paso se denomina Mayorización.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
MAYOR GENERAL

Cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y 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.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
Del 1 de julio al 31 de agosto del 2013

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

GERENTE

CONTADOR

Zamora, 31 de agosto del 2013

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 estados financieros.

Objetivo de los Informes o Estados Financieros

“El objetivo básico de la presentación de los informes e estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos.

La información pertinente es útil para tomar decisiones y evaluar el desempeño pasado. La información confiable está libre de errores importantes y libres de prejuicios de un punto de vista particular.

La información comparable se puede comparar de un periodo a otro para ayudar a los inversionistas y acreedores a seguir el progreso del negocio a través del tiempo. Estas características de combinar para dar forma a los conceptos y

principios que componen loa P.C.G.A.”²⁰ Los estados financieros más utilizados son:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Como su nombre lo indica, muestra la situación económica-financiera de la entidad al final de un ejercicio económico. En la columna del activo se encuentran los valores de las diferentes cuentas que posee la empresa, mientras que en la columna del pasivo se hallan los valores de las diversas cuentas que adeuda la empresa a terceras personas.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de agosto de 2013
Expresado en dólares

ACTIVO

Activo Corriente			
Caja	xxxx		
Bancos	<u>xxxx</u>		
Total de activo corriente		xxxx	
Activo no corriente			
Muebles y enseres	<u>xxxx</u>		
Total de activo no corriente		xxxx	
TOTAL DE ACTIVO			xxxx

PASIVO

Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	<u>xxxx</u>		
Total pasivo corriente	xxxx		
Total Pasivo no corriente		xxxx	
Hipotecas por pagar	xxxx		
Total de pasivo no corriente		xxxx	
TOTAL DE PASIVO			<u>xxxx</u>

PATRIMONIO

Capital	xxxx		
TOTAL DE PATRIMONIO			<u>xxxx</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

xxxx

PROPIETARIO

CONTADOR

Zamora, 31 de agosto de 2013

²⁰ BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, sexta edición, 2005, Editorial Nuevodia, Quito. pág. 201.

ESTADO DE RESULTADOS

Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos, en base a este estado se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de agosto de 2013
Expresado en dólares

INGRESOS

Ingresos Operacionales

Servicios Prestados	XXXX		
Total de Ingresos Operacionales	XXXX		

Ingresos no Operacionales

Intereses por Cobrar	XXXX		
Total de Ingresos no Operacionales		<u>XXXX</u>	
TOTAL DE INGRESOS			XXXX

GASTOS

Gastos de Administración

Sueldos y Salarios	<u>XXXX</u>		
Total Gastos de Administración		XXXX	

Gastos Financieros

Comisiones bancarias	<u>XXXX</u>		
Total de Gastos Financieros		XXXX	
TOTAL DE GASTOS			<u>XXXX</u>

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			XXXX
------------------------------------	--	--	-------------

Zamora, 31 de agosto del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que se presenta en forma resumida y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados

durante un periodo. El objetivo principal es presentar en forma condensada y comprensible la información sobre la elaboración y aplicación del efectivo (entradas y salidas) de parte de una empresa en un periodo determinado.

EMPRESA JIMMY ENCALADA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de agosto de 2013
Expresado en dólares

1. Flujo de efectivo por actividades operativas:

Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxx)	
Efectivo generado en las operaciones	xxxx	
Ingresos Pagados	(xxxx)	
Impuesto a la renta	(xxxx)	
Ingresos por Liquidación de seguros	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxxxx

2. Flujo de efectivo por actividades de inversión:

Adquisición subsidiaria	(xxxx)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(xxxx)	
Procedente de la venta de equipo	xxxx	
Intereses Recibidos	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxxxx

3. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:

Préstamos a Largo plazo	xxxx	
Dividendos pagados	<u>(xxxx)</u>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxxxx

4. Aumento neto en efectivo y sus equivalentes:

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxx	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>xxxx</u>	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u>xxxxxx</u>

Zamora, 31 de agosto de 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo al Ley del Régimen Tributario Interno en el art. 19 indica están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos

ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

- **El Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

“Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Base imponible general

Es el valor total de bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren, o de los servicios que se presten, calculando con base en los precios de venta o de prestación de servicios. Incluye ICE, tasas de servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Tarifas generales

Las tarifas del IVA son del 12% y 0%. Con tarifa 12% están gravadas:

- Las transferencias de dominio de los bienes en general, con excepción de ciertos ítems de consumo básico (medicinas de uso humano, libros e insumos agrícolas, que tienen tarifa 0%)
- La prestación de servicios en general; con excepción de algunos como educación, medicina y arriendo de inmuebles para vivienda que tiene tarifa 0%.
- Los servicios prestados por profesionales liberales causan impuesto cuando el valor supere los \$400.00

Declaración Mensual

Los sujetos pasivos (personas naturales o jurídicas) presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el IVA, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en la forma y plazos que establece el reglamento.

Liquidación y declaración del impuesto

Los sujetos pasivos están obligados a presentar la declaración mensual y efectuar la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas; del impuesto líquido, se reducirá el valor del crédito tributario por IVA pagado en las compras y por anticipo IVA retenido.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

- **RETENCIONES**

Retenciones del IVA

El servicio de rentas internas con la finalidad de asegurar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se deben retener en las compras de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

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

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

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

La retención en la fuente es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la renta causado presunta o realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)	Porcentaje s vigentes	
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%	**
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional."	10%	****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste."	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia."	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%	
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia	8%	
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%	*****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	
Con convenio de doble tributación	dependerá del convenio	

- **IMPUESTO A LA RENTA (IR)**

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante el año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. Es un impuesto directo porque afecta el ingreso económico de las personas, grava la ganancia obtenida por las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras. Al ser impuesto a la renta relativa a los ingresos, lo pagan los contribuyentes según su capacidad económica.

Declaración y pago del Impuesto a la Renta

Las retenciones realizadas están registradas en la cuenta retención en la fuente por pagar, por lo que se procede a la declaración y pago el mes siguiente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

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

Anexo en relación de dependencia (RDEP)

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores 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. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI.”²¹

²¹ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>, consultado el 18 de marzo del 2012 a las 18 h00.

f. METODOLOGÍA

MÉTODOS

Científico: Será aplicado para elaborar y formular conceptos, teorías y descripciones de los temas a investigar, de tal manera que sean un conjunto de conocimientos ubicados dentro de lo pertinente, conciso y sencillo.

Deductivo: Permitirá realizar la clasificación de la información recopilada existente en la empresa, el mismo que servirá para llegar a particularidades de los procesos contables, la omisión de ciertas formalidades legales de índole tributario y laboral que sin lugar a duda se expresa en irracionalidad de mantener una cultura social cuyo resultado se evidenciarán en las conclusiones del presente trabajo de investigación.

Inductivo: Hará posible el análisis de los hechos particulares del movimiento contable, dónde se obtendrá las facturas, registros contables, entre otros, de cada uno de los meses que serán analizados para la aplicación de índices y razones en cada caso particular y general en el desarrollo de la investigación.

Analítico: Ayudará analizar todos los documentos como facturas, notas de venta, registros, entre otros movimientos económicos generados en la empresa, para luego elaborar el memorándum de las operaciones.

Sintético: Será aplicado en el desarrollo del proceso contable para obtener la información financiera a través de los estados financieros para que ayude a la toma de decisiones de su propietario.

Técnicas

Para la presente tesis se utilizará algunas técnicas para fundamentar la propuesta especialmente en el trabajo de campo la cual propone lo siguiente:

Entrevista: Se aplicará la entrevista al propietario y la personal que labora en la empresa, para así obtener información sobre procesos relacionados con el

movimiento económico del problema, a ser estudiado.

Observación: Servirá para obtener una visión clara y objetiva sobre las actividades de la empresa, para establecer relaciones entre los hechos, destacar características evidentes y demás aspectos que permitan conocer esta técnica.

Revisión Documental: Consistirá en la recolección de información primaria y secundaria para elaborar a futuro los documentos y registros contables de la empresa incluso algún material de investigación que pueda tener actualmente.

g. CRONOGRAMA

Nº	ACTIVIDAD	AÑO 2013 -2014																															
		SEPTIEMB.				OCTUBRE				NOVIEM.				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación del Proyecto	■	■																														
3	Revisión y aprobación del proyecto			■	■																												
4	Revisión de literatura					■	■	■	■																								
5	Ejecución del trabajo de campo							■	■	■	■	■																					
6	Presentación del Borrador del Informe final											■	■	■																			
7	Corrección del Borrador													■	■	■																	
8	Aprobación por parte del Directo de Tesis															■																	
9	Sesión reservada para revisión y Calificación															■	■																
10	Correcciones por observaciones del tribunal																	■	■	■													
11	Trámites previos a la sustentación																					■	■	■									
12	Sustentación pública y graduación																									■							

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO

INGRESOS

Aporte Carmen Colala	\$ 950,00
TOTAL DE INGRESOS	\$ 950,00

GASTOS

Materiales de oficina	\$ 50.00
Movilización Interna	\$ 50,00
Derechos de Grado	\$ 200,00
Levantamiento de texto	\$ 400,00
Bibliografía	\$ 150,00
Imprevistos	\$ 100,00
TOTAL GASTOS	\$ 950,00

FINANCIAMIENTO

El costo del presente estudio estará financiado con fondos propios de la aspirante Carmen Colala Velez.

i. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2009). Contabilidad General. Sexta edición. Quito -Ecuador
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe B. (2007). Contabilidad General. Primera edición. Loja Ecuador.
- GOXENS A./ M.A. Goxens. (2005). Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Editorial Océano
- MÉNDEZ, Carlos. (2001). Metodología Diseño y Desarrollo del proceso de Investigación. Bogotá-Colombia

- VÀSCONEZ, José Vicente. (2004). Contabilidad General Siglo XXI. Tercera Edición. Quito-Ecuador.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro (2011). Contabilidad General. Séptima edición. Colombia1

INTERNET

- Ley de Régimen Tributario Interno. H. Congreso Nacional (Reformada por Asamblea Nacional Constituyente. Diciembre 2007. Disponible en internet: http://www.uc3m.es/portal/page/portal/biblioteca/aprende_usar/como_citar_bibliografia, consultado 01 de septiembre del 2013 a las 22H28

j. ANEXOS



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1900229251001
APELLIDOS Y NOMBRES: ENCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 18/05/1989 **FEC. ACTUALIZACION:** 26/07/2010
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/04/1998 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 29/05/1998 **FEC. RENICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Calle: AV ALONSO DE MERCADILLO Número: SN
Intersección: MANUELITA CAÑIZARES Referencia: JUNTO AL COLEGIO LUIS FELIPE BORJA Teléfono: 072605453

DOMICILIO ESPECIAL:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL SURI ZAMORA CHINCHIPE **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ASYS080210

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 26/07/2010



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1900229251001
APELLIDOS Y NOMBRES: ENCALADA NUÑEZ JIMMY ALEXANDER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 23/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Calle: AV. ALONSO DE MERCADILLO Número: SN
Intersección: MANJELITA CAÑIZARES Referencia: JUNTO AL COLEGIO LUIS FELIPE BORJA Telefono Trabajo: 072605453

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/04/1998
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: BOLIVAR Número: 13-15 Intersección: MERCADILLO
Referencia: FRENTE A LA IGLESIA SAN SEBASTIAN Edificio: CENTRO COMERCIAL EL ROSAL Piso: 1 Oficina: 5 Telefono
Trabajo: 072586842

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ASY8090210

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 26/07/2010

INDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	30
f. RESULTADOS	32
g. DISCUSIÓN	110
h. CONCLUSIONES	112
i. RECOMENDACIONES	113
j. BIBLIOGRAFÍA	114
k. ANEXOS	116
ÍNDICE	169