



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“REORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE A LA
EMPRESA ELECTROMECAÁNICA ALDAZ & ASOCIADOS DE LA
CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2016”

Trabajo de Titulación previa a optar el
Grado y Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría Contador Público
Auditor, de las Unidades de Titulación
Especial

AUTORA:

PIEDAD JESÚS ALDAZ PESANTEZ

DIRECTORA:

DRA. LUCIA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO, MG.SC.

LOJA – ECUADOR

2016

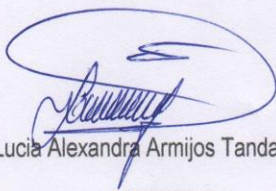
CERTIFICACION

DRA. LUCIA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO, MG. SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA Y DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL.

CERTIFICO:

Haber dirigido el trabajo de Titulación Especial titulado: "REORGANIZACION DEL PROCESO CONTABLE A LA EMPRESA ELECTROMECHANICA ALDAZ Y ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO 2016", previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, propuesto por la Egresada Piedad Jesús Aldaz Pesantez, el mismo que ha sido desarrollado bajo mi orientación y revisión durante todo el proceso de trabajo de tesis, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 09 de Septiembre de 2016



Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo, Mgs. Sc.

DIRECTORA

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

Yo, **Piedad Jesús Aldaz Pesantez**, declaro ser autor (a) del Trabajo de Titulación Especial titulada: **"REORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE A LA EMPRESA ELECTROMECÁNICA ALDAZ & ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2016"**, como requisito para optar al Grado de: **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 09 días del mes de Septiembre del dos mil dieciséis, firma el autor.

FIRMA: 

AUTOR: Piedad Jesús Aldaz Pesantez

CÉDULA: 1104144942

DIRECCIÓN Barrio El Dorado, Av. De los Paltas y Otavalo

CORREO ELECTRÓNICO: carenarmijos25@gmail.com

TELÉFONO: 258 51 87 **CELULAR:** 0981407721

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA: Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo, Mg. Sc.

COMISION ACADEMICA:

Presidente del Tribunal; Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

Miembro de Tribunal: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Miembro de Tribunal: Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mg. Sc

AUTORIA

Yo, Piedad Jesús Aldaz Pesantez declaro ser autora del presente trabajo de titulación especial y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio institucional-Biblioteca Virtual.

Autora: Piedad Jesús Aldaz Pesantez

Firma:



Cédula: 1104144942

Fecha: Loja, 09 de Septiembre del 2016

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación especial quiero dedicarlo especialmente a tres seres maravillosos como son mi madre Emilia Pesantez Morales (+), que desde el cielo me guio con su bendición para poder culminar mi formación profesional, gracias madrecita por todos tus valiosos consejos y principios inculcados ya que creaste una mujer de bien, a mi hermano Francisco Aldaz quien hizo el papel fundamental de padre y estuvo conmigo en toda mi vida estudiantil y a mi hijo Francis Johel Aldaz Pesantez, quien con su carita angelical y a su corta edad me enseñó que en la vida hay que luchar por lo que uno se quiere y se desea, igualmente a toda mi familia por su apoyo incondicional, gracias a todos ustedes hoy estoy cumpliendo una más de mis metas que también forma parte de su satisfacción personal.

Piedad Aldaz

AGRADECIMIENTO

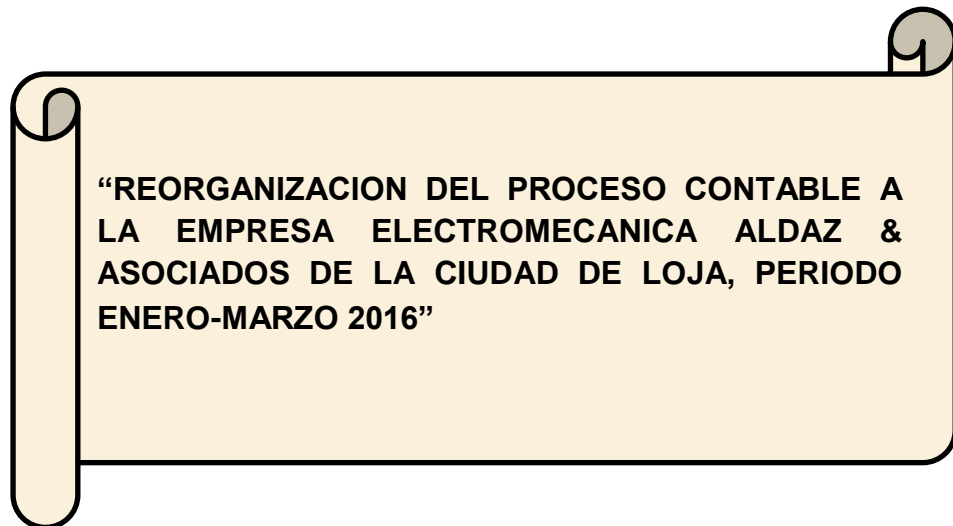
En primer lugar agradezco a la Universidad Nacional de Loja, al Área Jurídica Social y Administrativa, y a la Carrera de Contabilidad y Auditoría que por medio de sus destacadas Autoridades y Docentes, forjadora de nuevos profesionales hombres y mujeres de bien; logre alcanzar mi formación profesional, quienes desde sus diferentes funciones me brindaron su valioso apoyo y conocimientos.

A la Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo, Mg. Sc., por las recomendaciones y sugerencia, por haberme guiado con paciencia y rectitud, durante mi trabajo de titulación especial.

También dejo constancia de un agradecimiento especial a la Ingeniera Epifanía Berónica Aldaz Pesantez propietaria de la “Electromecánica Aldaz & Asociados” por su valiosa colaboración en el proceso y desarrollo de este trabajo de titulación especial.

LA AUTORA

a. TÍTULO



**“REORGANIZACION DEL PROCESO CONTABLE A
LA EMPRESA ELECTROMECANICA ALDAZ &
ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO
ENERO-MARZO 2016”**

b. RESUMEN

El trabajo de titulación especial denominado, **REORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE A LA EMPRESA ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2016**, se efectuó para cumplir con uno de los requisitos previo a optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor de acuerdo a lo estipulado al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Dentro del cual se planteó el siguiente objetivo general, Reorganizar el Proceso Contable a la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” de la ciudad de Loja periodo Enero–Marzo 2016. Y los siguientes objetivos Específicos, Diseñar registros y libros contables que permitan el control de las operaciones, Elaborar un Plan y Manual de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa, Desarrollar el Proceso Contable desde el levantamiento de los inventarios hasta los Estados Financieros, Aplicar los indicadores financieros para determinar su situación operativa y económica de la empresa, con la finalidad de verificar la situación real en la que se encuentra la empresa.

Es por ello que se inicia diseñando un plan y manual de cuentas acordes a las necesidades de la empresa, el que le facilitará el registro de los asientos contables en orden cronológica en el libro diario. Posteriormente

se procede a desarrollar el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Múltiple que es el método que se utilizó en este transcurso, iniciando con un inventario inicial que es la constancia física de los materiales, herramientas y de los bienes que tiene en el periodo de estudio, para luego elaborar el respectivo Estado de Situación Inicial en el cual se refleja en forma resumida todos los bienes que posee, seguidamente se da paso al registro de las transacciones que a diario se desarrollan en el Libro Diario en forma ordenada, que una vez registrada en el mismo son trasladadas al respectivo Libro Mayor el cual facilitará la elaboración del Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y finalmente la preparación y elaboración de los respectivos Estados financieros.

Para todo el proceso antes mencionado se diseñó los respectivos registros contables principalmente como el Libro Diario, Libro Mayor que son una herramienta necesaria e importante para llevar a cabo dicho proceso, con lo cual; la Propietaria y demás interesados podrán conocer la situación económica y financiera en la que se desenvuelve la empresa, una vez obtenidos los estados financieros se aplicaron los indicadores a la situación financiera a fin de determinar la solvencia, liquidez y endeudamiento, para lograr y facilitar la toma de decisiones oportunas en sus propietarios.

SUMMARY

The thesis called, REORGANIZATION OF ACCOUNTING PROCESS TO THE COMPANY ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASSOCIATES OF THE CITY OF LOJA, PERIOD JANUARY-MARCH 2016, was made to comply with one of the pre-opt the title of Engineer in Accounting requirements and Auditing Accountant public Auditor accordance with the provisions of the Regulation of Academic Board of the National University of Loja.

Within which the following general objective was raised, Reorganizing the accounting process to the company "ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASSOCIATES" city of Loja period from January to March 2016. And the following specific objectives, design books and records that allow control operations, Develop a Plan and Manual of Accounts according to the needs of the company, develop the accounting process since the lifting of inventories to financial Statements, Applying financial indicators to determine their operational and financial situation of the company, with the in order to verify the actual situation in which the company is located.

That is why start designing a plan and accounts manual geared to the needs of the company, which will facilitate the recording of accounting entries in chronological order in the journal. Then it proceeds to develop the accounting process by System Multiple Account which is the method

used in this course, starting with an initial inventory that is physical evidence of materials, tools and assets you have in the period study, and then formulate the respective State Initial Situation in which is reflected in summary form all his possessions, then it gives way to record transactions daily develop in the Daybook in an orderly fashion once are recorded in the same are transferred to the respective Ledger which facilitate the development of Balance, Worksheet and finally the preparation and development of the respective financial statements.

For all the above process the respective accounting records primarily as the Daybook, Ledger that are a necessary and important to carry out the process tool was designed, which; the owner and other stakeholders can learn about the economic and financial situation in which the company operates, once obtained the financial statements indicators to the financial situation in order to determine the solvency, liquidity and leverage, to achieve and facilitate applied the timely decisions on their own.

c. INTRODUCCION

La Contabilidad en los últimos años a nivel nacional y local, juega un papel muy importante en lo que respecta al desarrollo de las empresas, ya que permite registrar cada uno de los movimientos que surgen dentro de ella, y a su vez ayuda a diseñar y elaborar documentos acordes a las necesidades de cada empresa, con la finalidad de obtener real información económica y financiera en un determinado periodo y de esta manera saber el estado en que se encuentra la empresa.

La Reorganización del Proceso Contable, se realiza con la finalidad de establecer un modelo de registros contables, plan de cuentas, y obtener los balances financieros a fin de conocer el movimiento de las cuentas principales del período analizado, a fin de determinar no solo la situación financiera-económica de la empresa, sino con el propósito de aportar estrategias de solución que estarán encaminadas al beneficio de la misma.

El propósito de este trabajo de titulación es aportar para que el propietario pueda tomar las decisiones adecuadas para el mejoramiento de su negocio, ya que le servirá de guía para que pueda poner en práctica todo lo expuesto, y sobre todo cumplir con las obligaciones tributarias del Servicio de Rentas Internas, por último conocer la situación financiera real

de la empresa, y así tratando por otra parte de mejorar la rentabilidad económica de su negocio.

El presente trabajo de titulación especial está estructurado de acuerdo a las normas reglamentarias establecidas para la presentación de este tipo de trabajo de titulación especial se inicia con el: **Título** idea principal del trabajo de titulación, **Resumen** sintetiza una visión global del tema con tendencia a los resultados generados que se obtuvo de la investigación, seguido de la **Introducción**, la misma que resalta la importancia del tema, el aporte a la Empresa y la estructura del Informe.

La **Revisión de Literatura**, se expone los conceptos y definiciones teóricas necesarias para una mejor comprensión y desarrollo del trabajo de titulación; los **Materiales y Métodos** donde se describe todos y cada uno de los materiales, métodos aplicados en el desarrollo del presente trabajo; los **Resultados**, que es el desarrollo de la práctica con la información obtenida (Reseña histórica de la empresa), seguido con el desarrollo de la reorganización y evaluación para ser considerado por el Propietario de la Empresa; la **Discusión**, mediante el conocimiento de la realidad actual de la empresa se deja la propuesta de una Reorganización del Proceso Contable en la que se propone alternativas para un mejor desarrollo de la entidad en cuestión; además se presentan las **Conclusiones y Recomendaciones** entre los que se destaca la

importancia de implementar un sistema de contabilidad, propuesta que se desarrolló durante el desarrollo de la tesis lo que permitirá a su propietario tomar una adecuada y oportuna decisión para el mejoramiento de la gestión administrativa y contable del negocio. Finalmente se culmina con la presentación de la **Bibliografía** la cual permitió indagar libros muy importantes como; Contabilidad General, Servicios, Reformas Tributarias entre otros, y, como parte final del trabajo se presentan los **Anexos**, que son el sustento de todo el proceso de este trabajo de titulación especial tales como son: RUC de la Empresa, Facturas de venta y Compra de la Empresa, Roles de Pagos de sus empleados y el cálculo de las depreciaciones.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

Antecedentes

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compensara el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. En la actualidad, la función de la empresa ya no se limita a las mencionadas anteriormente. Al estar formada por hombres, la empresa alcanza la categoría de un ente social con características y vidas propias que favorece el progreso humano; como finalidad principal al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el ambiente económico del medio social en el que actúa.

En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para lograr armonizar los numerosos y en ocasiones divergentes intereses de sus miembros; accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

Concepto

“La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros,

materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado o meta con la finalidad de lucrar y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman”.¹

Es importante destacar que a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una sociedad.

“Es importante comprender que el ciclo comercial ya sea de compras y ventas de mercaderías, juegan un papel destacado en el negocio o institución económica, el propietario o propietarios, por ello están solo al servicio o en función de la actividad económica, todo negocio o empresa que está constituida, tiene su personalidad propia y se considera como una entidad independiente.”²

Importancia

La empresa es importante porque fomenta el desarrollo de la economía, generando fuentes de trabajo, además a mayor número de empresas mayor diversidad de bienes, servicios y precios.

¹BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General. Cuarta edición, Pág. 1,2

² GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Buenos Aires-Argentina, 2001, Pág. 186

Objetivos

La empresa es prestar servicios económicos, buscando conseguir un aumento en la producción de los bienes para satisfacer necesidades o un mayor valor de esta producción.

- a) Presentación de un servicio económico que justifique su existencia
- b) Obtención de un lucro o beneficio que retribuya sus esfuerzos.
- c) Continuidad del servicio (supervivencia de la empresa).

EMPRESA DE SERVICIO

Concepto: Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden o no, tener fines lucrativos es decir: “Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación, de medicina, de asesoramiento, de construcción, de turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, gas entre otros a cambio de un precio”³

Pueden ser públicas o privadas. El producto que ofrecen es intangible (no puede percibirse con los sentidos), aunque sí podemos observar que se

³<https://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL>

ha creado toda una red de personal y equipamiento que permiten llevar a cabo su cometido.

Clasificación

- 1 Transporte
- 2 Turismo
- 3 Instituciones Financieras
- 4 Servicios Públicos
 - ✓ Comunicaciones
 - ✓ Energía
 - ✓ Agua
- 5 Servicios Privados Varios
 - ✓ Asesoría
 - ✓ Diversos servicios contables, jurídicos y administrativos
 - ✓ Agencia de publicidad
- 6 Educación
- 7 Salubridad (hospitales)
- 8 Financieras

REORGANIZACION

Concepto: “La reorganización significa cambiar la forma en que algo está estructurado, o darle una nueva estructura. Volver a organizar una obra, disposición, empresa, proyecto, organización,”⁴ entre otros

⁴Diccionario Enciclopédico Vox. I. 2009 Lrousse Editorial, S.L.

Es rediseñar la estructura organizacional para alcanzar nuevos objetivos establecidos para la organización administrativa de las entidades. Representa los cimientos sobre los que se rige y funciona una entidad.

Una reestructuración adecuada de los recursos humanos y físicos de las mismas permite realizar una estructura eficaz y ayuda a que el personal pueda realizar bien su trabajo, adquiera un compromiso con la empresa y que esto se derive en los principios fundamentales estructurales de toda organización como ser: la cultura, el liderazgo, la planeación, la gestión del cambio, entre otros.

Características

- ✓ Competencia con las empresas emergentes.
- ✓ Saber introducir gente joven.
- ✓ Debe existir eficiencia y eficacia.
- ✓ Realizar mejoras substanciales.
- ✓ Hacer el proceso más rápido y barato.
- ✓ Romper con viejos hábitos.
- ✓ Fijarse objetivos.
- ✓ Priorizar.
- ✓ Detectar rutinas.

CONTABILIDAD

Concepto: “La Contabilidad es la técnica que se encarga de tres aspectos importantes: de clasificar, registrar y analizar en forma cronológica las actividades económicas, financieras y luego resumirlas en los estados financieros para analizarlas e interpretarlas y sacar conclusiones en beneficio de la empresa para así tomar decisiones adecuadas”.⁵

La Contabilidad es la ciencia que se encarga del estudio cualitativo y cuantitativo del patrimonio, tanto en su aspecto estático como dinámico, con la finalidad de lograr la dirección adecuada de las riquezas que lo integran.

“En forma sencilla, la Contabilidad es un conjunto de tareas que tienen por objetivo ofrecer información numérica de lo que está sucediendo en la realidad económica de una empresa: reflejar su patrimonio, presentar los resultados alcanzados, demostrar la gestión realizada y justificarla, son varios de los aspectos que se desprenden de esta información, que ha de ser veraz, exacta, y al día”.⁶

⁵BRAVO, V. Mercedes, Contabilidad General. Sexta Edición, Quito-Ecuador, 2004. Pág. 3

⁶www.google.com.ec/?gfe_rd=ssl&ei=zbk-V_CqPIG=que+es+contabilidad+de+servicios

Objetivos

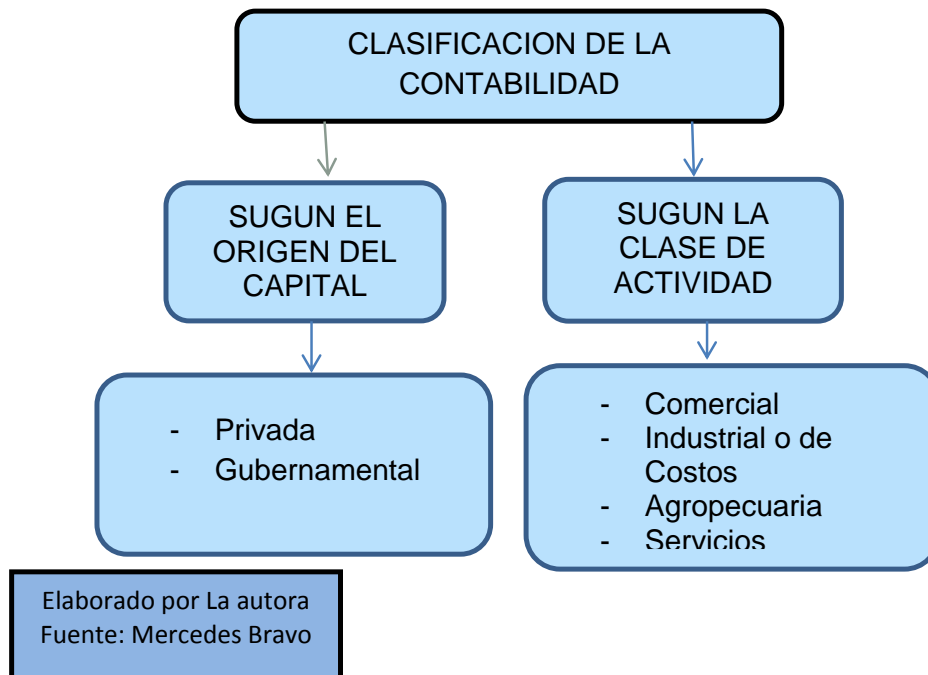
El principal objetivo es conocer la situación económica, financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia porque permite conocer con exactitud la real situación económica-financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva contabilidad, no se conoce con exactitud, cuanto se tiene, cuanto se debe, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; es decir solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, ósea en forma empírica.

Clasificación

La contabilidad se debe ser llevada en forma obligatoria para todas las instituciones públicas y privadas de acuerdo a lo que dispone la ley:



SEGÚN EL ORIGEN DEL CAPITAL

Privada: Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.

Gubernamental: Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

SEGÚN LA CLASE DE ACTIVIDAD

Comercial: Es la que registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.

Industrial o de costos: Aquí se registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.

Agropecuaria: Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.

Servicios: Se lo aplica en todas las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Definición:“ Es el arte de resumir, analizar, registrar e interpretar datos financieros que se relacionan con la compra y venta de un servicio y de esta manera poder obtener la información financiera necesaria y oportuna sobre esta actividad específica, al término de un período contable.

También constituyen todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales.”⁷.

⁷ www.apuntes.com/trabajos_global/contabilidad.

Importancia: Es de gran importancia para los contribuyentes en la vida económica de las empresas que prestan servicios, ya que mediante este tipo contabilidad les permite basar sus decisiones en una información fidedigna y veraz.

Objetivo

Podemos mencionar que el objetivo principal sería suministrar información valiosa para la toma de decisiones económicas en forma oportuna e inmediata para lograr los mejores resultados en la Empresa, además permite conocer específicamente todas las obligaciones existentes en la entidad y en base a ello, se planifican las ventas, ingresos.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad se originan en los requerimientos de las bolsas de valores, el gobierno central; los bancos y las empresas en general, cuyo efecto se han organizado en núcleos locales, sectoriales, nacionales e internacionales a fin de dar a la contabilidad un tratamiento tal que se ajuste con las necesidades de quienes requieren utilizar los estados financieros como una herramienta de sus negocios. Los principios contables generalmente aceptados podemos clasificar en los siguientes grupos:

1. Derechos de la propiedad privada;
2. Entidad;
3. Negocio en marcha;
4. Unidad monetaria;
5. Consistencia;
6. Diversidad de los sistemas contables;
7. Conservatismo;
8. Revelación suficiente;
9. Objetividad;
10. Período contable;
11. Principio del costo.

Derechos de la propiedad privada.- La contabilidad se diseña en función de la libre empresa que actúa en un mercado de competencia, donde todos podemos comprar y vender; no existe una restricción gubernamental para hacer de los negocios una profesión habitual. Cada individuo goza de una libertad en asuntos políticos y económicos. En este tipo de economía hay una garantía constitucional de la propiedad privada como inviolable.

Entidad.- Una empresa de negocios consiste en una organización de una, dos o más personas que unen sus bienes, dinero y sus intereses en general para lograr fines económicos. Los objetivos de las empresas son el suministro de bienes y servicios a los consumidores, con el propósito de

generar utilidades que permitan mantener la empresa, entregar dividendos a los accionistas y el pago a los acreedores, para continuar con el negocio indefinidamente.

Negocio en marcha.- Éste principio 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. Una empresa generalmente se organiza para una duración ilimitada. Hay casos de excepción como aquellas que se forman para un determinado propósito, y terminado éste, se liquida la empresa.

Unidad monetaria.- Las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de moneda, como yenes, libras esterlinas, marcos alemanes, etc. Es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable, en el Ecuador la Ley de Régimen Tributario Interno determina que la moneda es dólar.

Consistencia.- La contabilidad se desarrolla bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas establecidas por los estatutos de las compañías, por las leyes tributarias y otras de aceptación tácita por efectos de períodos anteriores. La consistencia proporciona una mayor utilidad en la comparabilidad de los estados financieros en dos o más períodos contables de una empresa. Si existe un cambio en las

prácticas contables, debe avisarse con una nota a los estados financieros conocer del cambio y poder dar una opinión razonable sobre los mismos.

Diversidad de los sistemas contables.- De acuerdo con los principios de la libre empresa, aisladamente pueden optar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras internan y externan de la sociedad. Cada uno de los sistemas debe diseñarse bajo las normas o principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías, etc. En el Ecuador, la contabilidad de gobierno, a través de la Contraloría General del Estado ha logrado unificar los sistemas contables entre las diferentes instituciones del sector público; y, empresas de contadores ofrecen paquetes con sistemas de contabilidad de gobierno que se aplican en común a las instituciones del sector público.

PARTIDA DOBLE

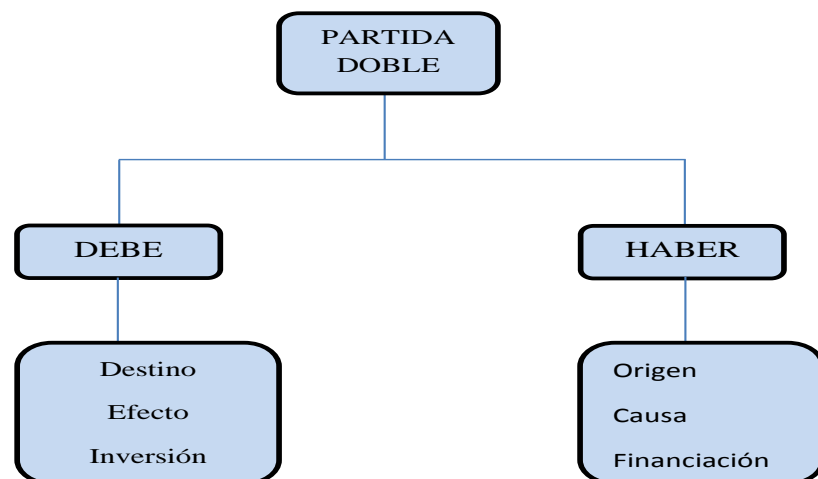
“Se llama partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos dos cuentas, movimiento que representa un movimiento deudor y un movimiento acreedor”.⁸

⁸ D. Juan M. Aguirre Ormaechea. EDICION 2002. DIDACTICA MULTIMEDIA. S.A. MADRID- ESPAÑA
Pag. 71

La partida doble se basa en que todo hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor pero de naturaleza contraria, como por ejemplo; cuando se presta dinero, el que recibe debe y el que entrega tiene. Las cosas no surgen de la nada, cada valor es el resultado de una acción u hecho económico. Cuando recibo dinero por una venta, debo también despojarme de un bien, debo entregar algo a la otra parte que me entrega un dinero, esto explica dos de los principios básicos de la partida doble:

- “Quien recibe debe a quien entrega”
- “No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

La Partida Doble es el sistema de contabilidad, según el cual se registra cada transacción en cuentas deudoras y cuentas acreedoras.



Elaborado por la autora
Fuente: Juan Aguirre

PLAN DE CUENTAS

“Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Este constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente”⁹

Plan o Catálogo de Cuentas

El plan de Cuentas debe contener:

ELECTROMECHANICA ALDAZ Y ASOCIADOS PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.4	Cuentas por cobrar
1.1.5	(-) Provisiones de cuentas incobrables

MANUAL DE CUENTAS

También es conocido como Catálogo de Cuentas: Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las

⁹ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Quinta. Edición. 2003. Pág. 37

cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas.

Es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable.

1. ACTIVOS

1.01 ACTIVOS CORRIENTES

1.01.01.01.01 Caja

Registra la existencia de dinero en efectivo (moneda y billetes) y cheques a su favor.

Se debita	Se acredita
Por los valores recaudados por ventas al contado o cobros.	Por los valores que egresan o salen de la empresa, pago de gastos en efectivo.
SALDO: Deudor	

1.01.01.01.02 Bancos

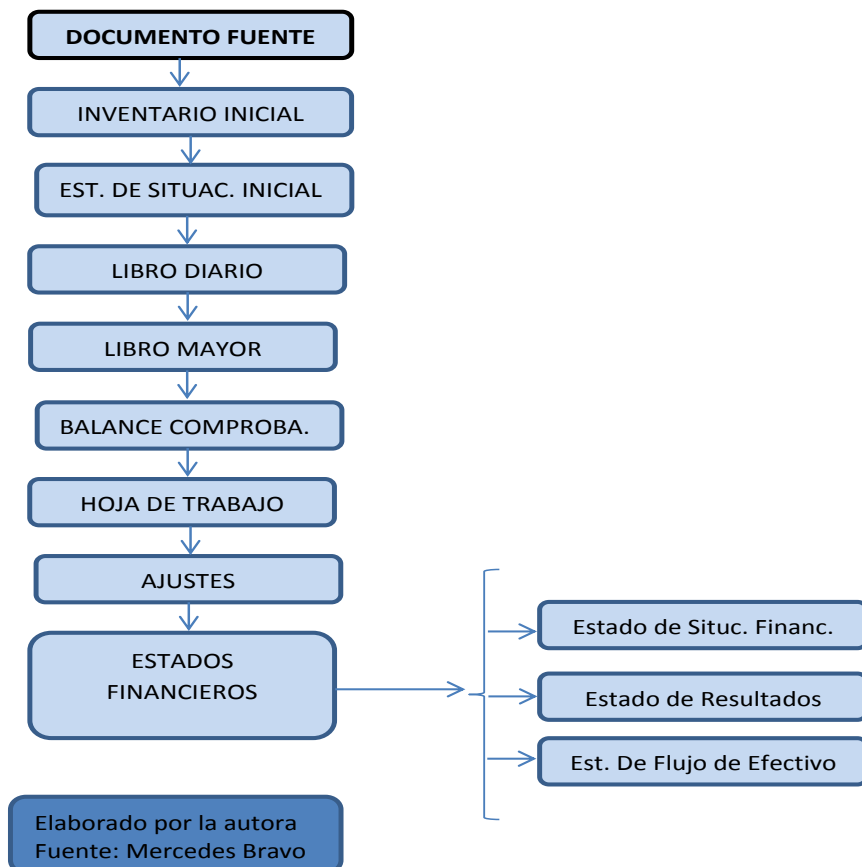
Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes o de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por el valor de los depósitos y notas de crédito a favor de la entidad.	Por el giro de cheques bancarios, giros postales y notas de débito.
SALDO: Deudor	

PROCESO CONTABLE

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinando, regularmente en el año calendario ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros”.

Esquema del Proceso Contable



DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan toda y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa”.¹⁰

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Clasificación:

Documentos Negociables: Son aquellos que se pueden convertir en dinero en efectivo al momento de su presentación, tanto para pagar o respaldar una deuda.

- Cheque
- Pagaré
- L/Cambio entre otros.

¹⁰ BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Pág. 46

Documentación no negociable: Son documentos auxiliares que nos sirven de apoyo en las transacciones comerciales.

- Recibo
- Factura
- Nota de Crédito
- Nota de Débito
- Rol de pagos
- Nota de Venta
- Nota de Pedido

Entre los comprobantes más utilizados tenemos los siguientes:

- Facturas
- Comprobante de Retención.

FACTURA

Concepto.- Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), numero del RUC.

Importancia.- La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio (Ley) por transacciones que superan los 4,00 dólares. Se debe emitir un original y dos copias; en la factura se recopila información utilizada en los registros contables.

ALDAZ Y ASOCIADOS
ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA
RUC 1103870026001

SERVICIO DE ELECTRICIDAD - PLOMERIA - INSTALACION DE PISCINAS- SAUNAS Y TURCOS, ETC. FACTURA N° 0000974
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD" 001-001- N° AUT. SRI. 1118306904
DIR. AV. DE LOS PALMIAS S/N Y OTAVALO TELF. 2585187.CEL. 0997552291 * LOJA

SEÑOR(ES): _____ FECHA DE EMISION _____
RUC / C.I. _____ DIRECCION _____ TELF. _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL

MICHAEL ALBERTO COMP. VALIDO HASTA 03/FEBRERO/2017 SUBTOTAL _____
MAYRA VIVANCO DESCUENTO _____
TELEFAX 577 822 IVA % _____
RUC. 1102928528001 IVA 0% _____
AUT. N° 1156 EMITIDO 03/FEBRERO/2016 FIRMA CLIENTE TOTAL \$ _____
951 - 1050 Doc. Cateorizado: NO ORIGINAL ADQUIRENTE
FIRMA AUTORIZADA COPIA EMISOR

FUENTE: "ELECTROMECAICA ALDAZ & ASOCIADOS"
ELABORADO POR: La Autora

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Son comprobantes que están obligados a emitir los agentes de retención a los contribuyentes, por cada retención de impuesto que le practican, en

la cual se indica, entre otros, el monto de lo pagado o abonado en cuenta y la cantidad retenida.

ALDAZ Y ASOCIADOS ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA DIR. AV. DE LOS PALTAS SN Y OTAVALO LOJA OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD			COMPROBANTE DE RETENCION 001-001- Nº 0000651 RUC 1103870026001 Nº AUT. S.R.I. 1117660773		
Señor(es):.....					
RUC. / Cl.....			Fecha de Emisión.....		
Dirección:.....				Nº de Comp. de Venta.....	
POR LO SIGUIENTE:				Tipo de Comp. de Venta.....	
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	COD. DEL IMP.	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
COMPR. VALIDO HASTA 30/SEPTIEMBRE/2016				TOTAL DE LA RETENCION \$	
FIRMA AGENTE RETENCION			FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO		
MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 - 822 RUC. 1102928528001 AUT. Nº 1156 EMITIDO 30/SEPTIEMBRE/2015 Nº 451 - 850			Doc. Categorizado: NO		

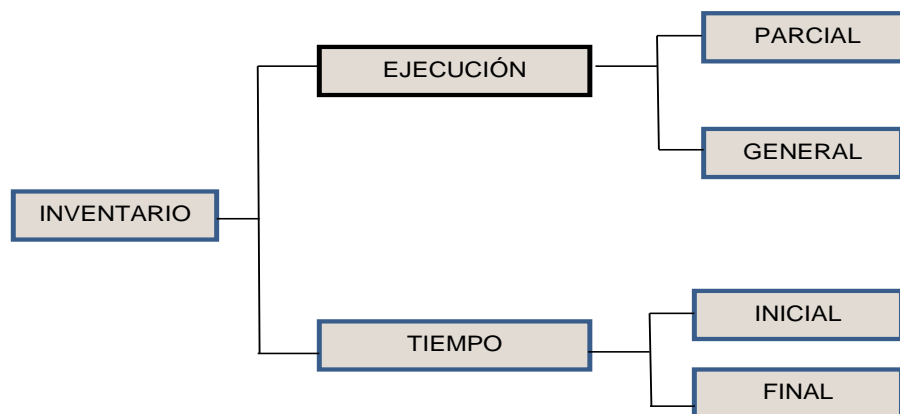
FUENTE: "ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS"
ELABORADO POR: La Autora

INVENTARIOS

Relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En

términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

Clases de Inventarios



✓ Ejecución

Inventario Parcial: Se efectúa en forma independiente de cada uno de los bienes que posee la empresa.

Inventario General: Recopila todos los inventarios parciales o se efectúa uno solo por los valores que posee la empresa como activos o pasivos.

✓ **Tiempo**

Inventario Inicial: Se lo realiza al iniciar el año o ejercicio económico.

Inventario Final: Se lo realiza al final del año como constatación física de todos los bienes que existen en bodega o empresa.

ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS				
INVENTARIO INICIAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016				
Expresados en Dólares USD \$				
Cant.	Detalle	V/Unit.	V/Parcial	V/total

ESTADO DE SITUACION INICIAL

El Estado de situación Inicial es un documento contable que refleja situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Forma de Presentación: El Estado de Situación Inicial se puede presentar de dos formas:

1. **En forma de Cuenta u Horizontal:** se colocan los activos a lado izquierdo, los pasivos y capital a lado derecho.
2. **En forma de Reporte:** se coloca en forma ordenada primero activos, luego pasivos y por ultimo patrimonio.

Partes que contiene:

- Encabezado: Nombre de la Empresa
Estado al que pertenece
Fecha de Elaboración
- Contenido: Activo
Pasivo
Patrimonio
- Firma: Gerente y Contador.

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL.....
Expresado en dólares USD\$

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	XXXXX	
Caja Chica	XXXXX	
Banco de Loja	XXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXX	
IVA Pagado	XXXXX	
Total Activo Corriente	XXXXX	

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y Enseres	XXXXX	
Equipo de Oficina	XXXXX	
Equipo de Computación	XXXXX	
Total Activo no Corriente	XXXXX	

TOTAL ACTIVOS

XXXXX

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	XXXXX	
IESS por Pagar	XXXXX	
IVA Cobrado	XXXXX	
IVA por Pagar	XXXXX	
Total Pasivo Corriente	XXXXX	

TOTAL PASIVOS

XXXXX

PATRIMONIO

Capital	XXXXX	
Utilidad del Ejercicio	XXXXX	
Total Patrimonio	XXXXX	

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

XXXXX

Loja,.....

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

El libro diario es el registro contable principal de cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. Es un documento que registra de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad principal de la firma.

Las operaciones se contabilizan mediante asientos contables, según se vayan produciendo. Esta contabilización se debe ir recogiendo día a día o, en periodos no superiores a un mes, solo en caso de que las actividades se hayan ido recogiendo en otros documentos.

ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS				
LIBRO DIARIO				
AL.....				
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$				
				FOLIO Nro.....
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN IGUALES				

ASIENTOS CONTABLES

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o cuentas deudoras
3. Cuenta o cuentas acreedoras
4. Explicación del asiento y el comprobante que origino la jurnalización.

Clasificación

Simples: son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una acreedora.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Bancos		xxx	
		Caja			xxx
		P/r el deposito			

Compuestos: Constan de dos o más cuentas deudoras o acreedoras

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Compras		xxx	
		IVA en compras		xxx	
		Caja			xxx
		Retención 1%			xxx
		P/r la compra			

LIBRO MAYOR

“Es el hecho de trasladar la información del diario general al libro mayor, “se lo utiliza para llevar el control individual de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso”.¹¹

Estructura: Se utilizan tres formas:

- ✓ En forma de T
- ✓ En tres columnas: Debe, Haber, Saldo.
- ✓ En cuatro columnas: Debe, Haber, Saldo Deudor y Acreedor.

ELECTROMECAICA ALDAZ Y ASOCIADOS LIBRO MAYOR				
Cuenta:			Código:	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo

¹¹BORJA. Amarilis, “Contabilidad para el Nuevo Milenio” Nivel 1, Pág. 106

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario, Libro Mayor, a la vez que “El balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al Mayor General, igualando el débito y el crédito”.¹²

ELECTROMECHANICA ALDAZ Y ASOCIADOS					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL AL					
Expresados en Dólares USD \$					
Codigo	Cuenta	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				

HOJA DE TRABAJO

La Hoja de Trabajo forma parte de los papeles de trabajo, es un instrumento de ayuda para la estructura de los Estados Financieros. Se los realiza en forma horizontal y contiene: Cuentas, Ajustes; Balance Ajustado, Estado de Resultados y Estado de Situación Final.

Además es un documento extracontable que se elabora al final del

¹² VASCONEZ, José Vicente, 1992. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 87

**ELECTROMECHANICA “ALDAZ & ASOCIADOS”
HOJA DE TRABAJO**

Del.....AL.....

EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

N:	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. S. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	TOTALES										

Loja,.....

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

AJUSTES

Al final de cada periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el propósito de que cada una de las cuentas demuestre su saldo real o verdadero. Los ajusten corrigen o regulan los datos del proceso contable, corrige los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registros ordinarios de un día a otro.

Tipos de Ajustes: Entre los más utilizados con frecuencia tenemos los siguientes:

- ✓ Acumulados:
- ✓ Diferidos
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Amortizaciones
- ✓ Provisiones

- **Ajustes Acumulados:** Se caracteriza por cuanto la cuenta Caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta.
- **Ajustes Diferidos:** Se caracteriza por cuanto la cuenta Caja se registra con anterioridad a la realización del gasto o la renta.
- **Depreciaciones:** Es considerada como la pérdida paulatina del valor de los activos fijos por desgaste u obsolescencia.

Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		X			
		DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPO		xxx	
		DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO			xxx
		P/r la depreciación correspondiente a.....			

- **Provisiones:** Toda empresa venden sus mercaderías al contado y acredita, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% de provisiones sobre los créditos.

ESTADOS FINANCIEROS

“Demuestran los cambios o variaciones de la situación financiera de una empresa, ocurridos en un ejercicio económico de conformidad con los principios de contabilidad vigentes en el país”¹³

Componentes de los Estados Financieros:

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado del Flujo del Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio , y
- ✓ Notas aclaratorias, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Denominado también Balance General se lo elabora en base a la Hoja de Trabajo, es aquel que se lo realiza al final del ejercicio económico, en él se demuestra en forma detallada la situación patrimonial de la empresa en un momento concreto, indicando los valores que posee, que debe cancelar así como su patrimonio inicial más las reservas, la ganancia o menos la pérdida en el ejercicio económico.

¹³BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Sexta Edición. Quito-Ecuador. Año 2005. Pág. No 61-65

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 30 de Marzo del 2016
Expresado en Dólares USD \$**

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		xxxxxx
Caja	xxxxxx	
Banco de Loja	xxxxxx	
Cuentas por Cobrar	xxxxxx	
Inven. Materiales	xxxxxx	
Suministros de Oficina	xxxxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE		xxxxxx
Muebles y Enseres	xxxxxx	
Deprec. Acumul.Mueb. y Enseres	-xxxx	
Maquinaria y Equipo	xxxxxx	
Deprec. Acumul. Maquina. Y Equipo	-xxxx	
Equipo de Computación	xxxxxx	
Deprec. Acumul. Equipos de Compu.	-xxxx	
Equipos de Oficina	xxxxxx	
Deprec. Acumul. Equipos de Oficina	-xxxx	
Vehículo	xxxxxx	
Deprec. Acumul. Vehículo	-xxxx	
TOTAL ACTIVOS		<u>xxxxxx</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		xxxxxx
Cuentas por pagar	xxxxxx	
IESS por Pagar	xxxxxx	
IVA por Pagar	xxxxxx	
TOTAL PASIVOS		<u>xxxxxx</u>
PATRIMONIO		
Capital	xxxxxx	
Resultados de Operación		xxxxxx
Utilidad del Ejercicio Anterior	xxxxxx	
Total Patrimonio		<u>xxxxxx</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>xxxxxx</u>

Loja,.....

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

“El Estado de Resultados se considera como la Herramienta Financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa y sirve como orientador en la toma de decisiones”.¹⁴

¹⁴ FESS Niswonger Benion Burgos. 1987. Principios de Contabilidad, Tomo I. Editorial Scott Peresman and Co.EEUU. Pág. 22

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 AL 31 de Marzo del 2016

Expresado en Dólares USD \$

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Servicios prestados xxxxx

TOTAL INGRESOS

xxxxx

(-) GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Gasto de Sueldos xxxxx

Décimo Tercer Sueldo xxxxx

Décimo Cuarto Sueldo xxxxx

Gasto Aporte Patronal IESS xxxxx

Servicios Básicos xxxxx

Gastos Útiles de Oficina xxxxx

GASTOS FINANCIEROS

Servicios Bancarios xxxxx

TOTAL GASTOS

xxxxx

Utilidad o Perdida del Ejercicio (xxxx)

Loja,.....

.....

.....

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balancee General que indiquen en el efectivo.

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Del 01 AL 31 de Marzo del 2016

Expresado en Dólares UDS \$

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD OPERACIONAL		
(+) VENTA		xxxx
(+) SERVICIOS PRESTADOS	xxxx	
TOTAL		xxxx
(-) Sueldos y Salarios		xxxx
(-) IESS por pagar		xxxx
(-) Gasto refrigerio		xxxx
(-) Suministros de Oficina	xxxx	
(-) Retención a la fuente por pagar	xxxx	
TOTAL		xxxx
FLUJO NETO POR ACTIVIDAD OPERACIONAL		
2. FLUJO NETO POR ACTIVIDAD FINANCIERA		
(-) Servicios Bancarios	xxxx	
(-) Comisiones Bancarias	xxxx	
TOTAL		xxxx
FLUJO NETO POR ACTIVIDAD FINANCIERA		
3. AUMENTO O DISMINUCION DEL FLUJO DEL EFECTIVO		xxxx
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		xxxx
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	xxxx	

Loja, 31 de Marzo del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

INDICADORES FINANCIEROS

Concepto "Índices estadísticos que muestran la evolución de las principales magnitudes de las empresas financieras, comerciales e industriales a través del tiempo.

Dentro de los más importantes se pueden citar los siguientes:

Razones de Ingresos por Ventas, Indicador de liquidez más común que se utiliza para medir el margen de seguridad que la empresa debe mantener para cubrir las fluctuaciones de su flujo de efectivo, como resultado de las operaciones de activo y pasivo que realiza.

Clasificación

- ✓ Indicadores de Liquidez
- ✓ Indicadores de Actividad
- ✓ Indicadores de Endeudamiento
- ✓ Indicadores de Rentabilidad

a) Indicadores de Liquidez

Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes. Los más comunes para este tipo de análisis son:

Razón Corriente: Permite medir la disponibilidad de la empresa, a corto plazo para pagar sus deudas de corto plazo.

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

Prueba Ácida: Es una medida del grado en que el efectivo y los activos más líquidos cubren los pasivos circulantes. Se determina de la siguiente forma:

$$\textit{Prueba Ácida} = \frac{\textit{Activos Corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivos Corrientes}}$$

Capital de Trabajo: Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que le quedaría a la empresa, representando en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo, en el caso en que tuvieran que ser cancelados de inmediato.

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

b) **Indicadores de Actividad**

Los indicadores de actividad también conocidos como razones de eficiencia o rotación, miden que tan efectiva es la forma en que la empresa utiliza sus activos.

Rotación de Activo Total: Resalta la eficiencia de la empresa en la utilización de sus activos para generar ventas.

$$\textit{Rotación del Activo Total} = \frac{\textit{Total Ventas}}{\textit{Total de Activos}}$$

Rotación de Activos Fijos: Mide el grado de Eficiencia con que la empresa usa sus activos a largo plazo

$$\textit{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\textit{Total Ventas}}{\textit{Total Activos Fijos}}$$

c) Indicadores de Endeudamiento

Es la capacidad para responder por obligaciones a largo plazo. Es el índice que cubre el total de los pasivos y el patrimonio neto; se calcula simplemente dividiendo el total de los pasivos de la firma incluyendo las responsabilidades corrientes a corto plazo entre el patrimonio neto.

Nivel de Endeudamiento: Representa el porcentaje de fondo de participación de los acreedores, ya sea a corto o largo plazo en los activos.

$$\textit{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\textit{Total Pasivo}}{\textit{Total Activo}}$$

Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo: Representa el porcentaje del total del Pasivo con terceros tiene vencimiento corriente.

$$\text{Cocentración de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$$

d) Indicadores de Rentabilidad

El índice de rentabilidad mide la cantidad en que aumenta la inversión en relación con cada unidad monetaria invertida. Éstos índices de rentabilidad comprenden aquellos ratios que relacionan ganancias de cierto período con algunas partidas del Estado de Resultado, como así también de Situación Patrimonial.

Margen Bruto de Utilidad: Indica el porcentaje de utilidad bruta que queda después de descontar de las ventas lo correspondiente al costo de la misma.

$$\text{Margén Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Margen Neto de Utilidad: Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operacionales y no operacionales.

$$\text{Margén Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

e) MATERIALES Y METODOS

MATERIALES

Para la elaboración del presente trabajo de Titulación Especial se utilizó los siguientes materiales:

Suministros de Oficina

- ✓ Facturas
- ✓ Papel Bond
- ✓ Esferográfico
- ✓ Lápiz
- ✓ Borrador
- ✓ Regla
- ✓ Copias
- ✓ Cuaderno
- ✓ Carpetas
- ✓ Clips
- ✓ Cartuchos de tinta para impresión
- ✓ Flash memory

Equipos de Computo

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora Canon

- ✓ Scanner

Útiles de Oficina

- ✓ Calculadora
- ✓ Grapadora
- ✓ Perforadora

Material Bibliográfico

- ✓ Libros
- ✓ Internet

Método Científico: se lo utilizó en todo el proceso del desarrollo del trabajo de titulación especial el mismo que sirvió para verificar con precisión los hechos presentes y analizar todas las condiciones con el fin de plantear alternativas de solución al problema, para luego proponer una reorganización del proceso contable.

Método Deductivo: fue utilizado al momento de identificar los aspectos generales en el conocimiento de leyes, reglamentos, principios y normas que rigen la actividad de servicios del negocio objeto de estudio, mismo que permitió para conocer la reorganización general de la empresa.

Método Inductivo: sirvió para explicar si se han aplicado o no las leyes, principios y las normas vigentes, este método será útil para seleccionar un flujo de operaciones que serán registradas, analizadas e interpretadas mediante el sistema contable que se propone.

Método Analítico: será útil para el análisis de documentos, comprobantes y para poder registrar en los libros de entrada original, este análisis juega un papel muy importante en el desarrollo de la trabajo de titulación ya que permite seleccionar información y datos validos en la práctica contable.

Método Sintético: hizo posible resumir la información que contiene los comprobantes, documentos mercantiles y luego poder registrar en los libros de entrada original, servirá en el momento de terminar o concluir la investigación para exponer las conclusiones y recomendaciones.

Método Matemático: sirvió para la ejecución de cálculo y de las retenciones en los casos que se requiera para luego registrar en el diario general, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo y la obtención de estados financieros, ajustes y cierre de cuentas.

f) RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL

Reseña Histórica

La empresa ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS, "fue creada en la Ciudad de Loja el 21 de Marzo del 2006, por lo cual ya cuenta con más de 10 años de presencia y trayectoria en el mercado, cuya razón social es la Ingeniera Epifanía Berónica Aldaz Pesantez y su RUC es 1103870026001, empresa que se dedica a prestar un servicio técnico, que se encuentra ubicado en la calle Otavalo y Av. los Paltas.

Desde el comienzo de sus actividades, se especializan en brindar un servicio técnico de instalación de Agua, Luz, Bombas, Calefones. Hidromasajes; es una empresa con fines de lucro, cuyo objetivo es brindar un servicio de calidad, satisfaciendo las necesidades del cliente, cumpliendo con las normas establecidas y cuidando el entorno ambiental.

Con el transcurso de los años se ha ido incorporando con nuevas líneas de servicios como: empastados, acabados, colocación de pisos, pintado de casas, entre otros, cuyo objetivo es de proveer a los clientes una solución integral a sus necesidades. Cuenta con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar

actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito.

El objetivo principal de la empresa es lograr una permanente mejora en las actividades a fin de dar un servicio eficaz que asegure una entrega en tiempo requerido por el cliente, y debido a la calidad de su servicio actualmente tiene una importancia participación en el mercado local.

La ejecución de las pautas mencionadas obliga a un estricto cumplimiento del manual de garantía de calidad y procedimiento a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de los clientes.

ELECTROMECANICA ALDAZ & ASOCIADOS

Usuario: Epifania B. Aldaz P.

RUC 1103870026001

REPORTE: PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO
1.01.01.02.01	CAJA CHICA
1.01.01.03	BANCOS
1.01.01.03.01	BANCO 001 CTA.CTE. #
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANT. HASTA EL VENCIMIENTO
1.01.02.03.01	INVERSIONES EN BANCOS
1.01.02.03.02	INVERSIONES EN COOPERATIVAS
1.01.02.04	(-) PROVISIONES POR DETERIORO
1.01.02.05	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.
1.01.02.05.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO
1.01.02.06	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.01.02.06.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS X COBRAR RELACIONADAS
1.01.02.07.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1.01.02.08.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES POR NOTAS DE CRÉDITO
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1.01.03.01.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1.01.03.02	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.02.01	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.03	INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS PROC. DE PRODUCCIO

- 1.01.03.03.01 INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS PROC. DE PRODUCCION
- 1.01.03.04 INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO**
- 1.01.03.04.01 INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO
- 1.01.03.05 INVENT. PROD. TERM. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.**
- 1.01.03.05.01 INVENT. PROD. TERM. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.
- 1.01.03.06 INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS**
- 1.01.03.06.01 INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS
- 1.01.03.07 MERCADERÍAS EN TRÁNSITO**
- 1.01.03.07.01 COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO
- 1.01.03.07.02 COMPRAS DE MATERIA PRIMA EN TRÁNSITO
- 1.01.03.07.03 COMPRAS DE SUM/MAT. EN TRÁNSITO PARA PROCESO DE PRODUCCION
- 1.01.03.08 OBRAS EN CONSTRUCCION**
- 1.01.03.08.01 OBRAS EN CONSTRUCCION
- 1.01.03.09 INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS**
- 1.01.03.09.01 INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
- 1.01.03.10 OTROS INVENTARIOS**
- 1.01.03.10.01 OTROS INVENTARIOS
- 1.01.03.11 (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN**
- 1.01.03.11.01 (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
- 1.01.03.12 (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO**
- 1.01.03.12.01 (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
- 1.01.04 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**
- 1.01.04.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS**
- 1.01.04.01.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.01.04.02 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**
- 1.01.04.02.01 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.01.04.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES**
- 1.01.04.03.01 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- 1.01.04.03.02 GARANTÍA EN ARRIENDOS
- 1.01.04.04 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS**
- 1.01.04.04.01 ANTICIPOS A EMPLEADOS
- 1.01.04.04.02 ANTICIPO DE QUINCENA
- 1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
- 1.01.05.01 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)**
- 1.01.05.01.01 CREDITO TRIBUTARIO IVA
- 1.01.05.01.02 I.V.A COMPRAS 12% BIEN/SERV
- 1.01.05.01.03 I.V.A COMPRAS 12% ACTIVOS FIJOS
- 1.01.05.01.04 RETENCION IVA 30% EN VENTAS
- 1.01.05.01.05 RETENCIÓN IVA 70% EN VENTAS

- 1.01.05.01.06 RETENCIÓN IVA 100% EN VENTAS
- 1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA**
- 1.01.05.02.01 CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES
- 1.01.05.02.02 CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL
- 1.01.05.03 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA**
- 1.01.05.03.01 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
- 1.01.05.03.02 RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS
- 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 1.02.01.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 1.02.01.01.01 TERRENOS
- 1.02.01.01.02 EDIFICIOS
- 1.02.01.01.03 CONSTRUCCIONES EN CURSO
- 1.02.01.01.04 INSTALACIONES
- 1.02.01.01.05 MUEBLES Y ENSERES
- 1.02.01.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO
- 1.02.01.01.07 NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
- 1.02.01.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 1.02.01.01.09 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL
- 1.02.01.01.10 OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 1.02.01.01.11 REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
- 1.02.01.12 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO**
- 1.02.01.12.01 (-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS
- 1.02.01.12.02 (-) DEPRECIACION ACUM. CONSTRUCCIONES EN CURSO
- 1.02.01.12.03 (-) DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES
- 1.02.01.12.04 (-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES
- 1.02.01.12.05 (-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
- 1.02.01.12.06 (-) DEPRECIACION ACUM. NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
- 1.02.01.12.07 (-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 1.02.01.12.08 (-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL
- 1.02.01.12.09 (-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 1.02.01.12.10 (-) DEPRECIACION ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
- 1.02.01.13 (-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO**
- 1.02.01.13.01 (-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO
- 1.02.04 ACTIVO INTANGIBLE**
- 1.02.04.01 PLUSVALÍAS**
- 1.02.04.01.01 PLUSVALÍAS
- 1.02.04.02 MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES**
- 1.02.04.02.02 MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

1.02.04.04	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1.02.04.04.01	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1.02.04.05	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.05.01	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.06	OTROS INTANGIBLES
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.07	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.07.01	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1.02.07.01.01	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1.02.07.02	INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES
1.02.07.02.01	INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES
1.02.07.06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.06.01	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS LOCALES
2.01.01.02	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR DEL EXTERIOR
2.01.01.02.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. DEL EXTERIOR
2.01.01.02.02	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS DEL EXTERIOR
2.01.02	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
2.01.03	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.04.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES
2.01.04.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES
2.01.04.01.02	OBLIGACIONES CON COPERATIVAS DE AHORRO LOCALES
2.01.04.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO
2.01.04.02	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS DEL EXTERIOR
2.01.04.02.01	OBLIGACIONES CON BANCOS DEL EXTERIOR
2.01.05	PROVISIONES
2.01.05.01	PROVISIONES LOCALES
2.01.05.01.01	PROVISIONES LOCALES
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR
2.01.07.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR

- 2.01.07.01.03 RETENCION 8% IR X PAGAR
- 2.01.07.01.04 RETENCION 10% IR X PAGAR
- 2.01.07.01.05 RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR
- 2.01.07.01.06 RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR
- 2.01.07.01.07 RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR
- 2.01.07.01.08 I.V.A VENTAS 12%
- 2.01.07.01.09 IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL
- 2.01.07.02 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**
- 2.01.07.02.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2.01.07.03 IEES POR PAGAR**
- 2.01.07.03.01 APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR
- 2.01.07.03.02 APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP
- 2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
- 2.01.07.03.04 PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR
- 2.01.07.04 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**
- 2.01.07.04.01 SUELDOS POR PAGAR
- 2.01.07.04.02 DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR
- 2.01.07.04.03 DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR
- 2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR
- 2.01.07.05 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**
- 2.01.07.05.01 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2.01.07.06 DIVIDENDOS POR PAGAR**
- 2.01.07.06.01 DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS
- 2.01.08 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**
- 2.01.08.01 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**
- 2.01.08.01.01 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS
- 2.01.09 OTROS PASIVOS FINANCIEROS**
- 2.01.09.01 OTROS PASIVOS FINANCIEROS**
- 2.01.10 ANTICIPOS DE CLIENTES**
- 2.01.10.01 ANTICIPOS DE CLIENTES**
- 2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES
- 2.01.12 PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**
- 2.01.12.01 JUBILACION PATRONAL**
- 2.01.12.01.01 JUBILACION PATRONAL
- 2.01.12.02 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS**
- 2.01.12.02.01 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
- 2.01.13 OTROS PASIVOS CORRIENTES**
- 2.01.13.01 OTROS PASIVOS CORRIENTES**
- 2.02 PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.02.01 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

- 2.02.01.01 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO**
- 2.02.01.01.01 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- 2.02.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**
- 2.02.02.01 CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO CORRIENTES LOCALES**
- 2.02.02.01.01 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. RELACION. LOCALES
- 2.02.02.01.02 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. NO RELAC. LOCALES
- 2.02.02.02 CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO CORRIENTES DEL EXTERIOR**
- 2.02.02.02.01 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. RELACION. EXTERIOR
- 2.02.02.02.02 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. NO RELAC.EXTERIOR
- 2.02.03 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES**
- 2.02.03.01 OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES**
- 2.02.03.01.01 OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES
- 2.02.03.02 OBLIGACIONES CON INST. FINANC. DEL EXTERIOR NO CORRIENTES**
- 2.02.03.02.01 OBLIGACIONES CON INST. FINANC. DEL EXTERIOR NO CORRIENTES
- 2.02.04 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**
- 2.02.04.01 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LOCALES**
- 2.02.04.01.01 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LOCALES
- 2.02.04.02 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS DEL EXTERIOR**
- 2.02.04.02.01 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS DEL EXTERIOR
- 2.02.05 OBLIGACIONES EMITIDAS**
- 2.02.06 ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES**
- 2.02.06.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES
- 2.02.07 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**
- 2.02.07.01 JUBILACION PATRONAL**
- 2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE
- 2.02.09 PASIVO DIFERIDO**
- 2.02.09.01 INGRESOS DIFERIDOS**
- 2.02.09.01.01 INGRESOS DIFERIDOS
- 2.02.09.02 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**
- 2.02.09.02.01 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
- 2.02.10 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**
- 3 PATRIMONIO NETO**
- 3.01 CAPITAL**
- 3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**
- 3.01.01.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
- 3.02 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**
- 3.02.01.01.01 APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
- 3.02.01.01.02 APORTES DE UTILIDADES NO RECIBIDAS DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
- 3.03 RESERVAS**

3.03.01	RESERVA LEGAL
3.03.01.01	RESERVA LEGAL
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL
3.03.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.03.02.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.03.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.03.03	RESERVA DE CAPITAL
3.03.03.01	RESERVA DE CAPITAL
3.03.03.01.01	RESERVA DE CAPITAL
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS
3.04.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.04.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.04.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.04.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.04.02.01	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.04.02.01.01	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.05	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.05.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.05.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO
3.05.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	VENTA DE BIENES
4.01.01.01	VENTA DE BIENES
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 0% IVA
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS 12% IVA
4.01.02.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS 0% IVA
4.01.06	INTERESES
4.01.06.01	INTERESES EN VENTAS
4.01.06.01.01	INTERESES GENERADOS DE VENTAS
4.01.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.08.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS

- 4.01.10.01 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
- 4.01.10.01.01 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
- 4.3 OTROS INGRESOS
- 4.3.01 OTROS INGRESOS
- 4.3.01.01 OTROS INGRESOS
- 4.3.01.01.01 OTROS INGRESOS
- 4.3.02 INTERESES FINANCIEROS
- 4.3.02.01 INTERESES FINANCIEROS
- 4.3.02.01.01 INTERESES FINANCIEROS EN CUENTAS DE AHORROS
- 4.3.02.01.02 INTERESES FINANCIEROS EN POLIZAS/INVERSIONES FINANCIERAS
- 4.3.03 OTRAS RENTAS
- 4.3.03.01 OTRAS RENTAS EXCENTAS
- 4.3.03.01.01 DIFERENCIAS IVA A FAVOR
- 4.3.03.01.02 DIFERENCIAS IRF A FAVOR
- 4.3.04 INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS
- 4.3.04.01 INGRESOS POR UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS
- 5 COSTOS Y GASTOS
- 5.01 COSTOS DE VENTAS
- 5.01.01 COSTO DE VENTAS
- 5.01.01.01 COSTO DE VENTAS
- 5.01.01.01.01 COSTO DE VENTAS
- 5.01.01.02 SUMINISTROS RESTAURANT
- 5.01.01.02.01 SUMINISTROS RESTAURANT
- 5.01.01.03 SUMINISTROS DE CONSTRUCCIÓN VIVIENDA
- 5.01.01.03.01 SUMINISTROS DE CONSTRUCCIÓN VIVIENDA
- 5.02 GASTOS
- 5.02.01 GASTOS DEL PERSONAL
- 5.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS
- 5.02.01.01.01 SUELDOS
- 5.02.01.01.02 HORAS EXTRAS 50%
- 5.02.01.01.03 HORAS EXTRAS 100%
- 5.02.01.01.04 BONIFICACIONES
- 5.02.01.01.05 OTROS SUELDOS
- 5.02.01.02 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
- 5.02.01.02.01 DECIMO TERCER SUELDO
- 5.02.01.02.02 DECIMO CUARTO SUELDO
- 5.02.01.02.03 BONIFICACIONES POR ALIMENTACIÓN
- 5.02.01.02.04 DESPIDO INTEMPESTIVO
- 5.02.01.02.05 DESAHUCIO
- 5.02.01.02.06 UNIFORMES PARA EL PERSONAL

- 5.02.01.02.07 VACACIONES
- 5.02.01.03 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**
- 5.02.01.03.01 APORTE PATRONAL
- 5.02.01.03.02 FONDOS DE RESERVA
- 5.02.02 GASTOS EN GENERAL**
- 5.02.02.01 HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES**
- 5.02.02.01.01 HONORARIOS A PERSONAS NATURALES
- 5.02.02.01.02 COMISIONES A PERSONAS NATURALES
- 5.02.02.02 HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERVICIOS OCASIONALES**
- 5.02.02.02.01 HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERVICIOS OCASIONALES
- 5.02.02.03 ARRENDAMIENTOS**
- 5.02.02.03.01 ARRENDAMIENTOS
- 5.02.02.04 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**
- 5.02.02.04.01 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS
- 5.02.02.04.02 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS
- 5.02.02.04.03 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VIVIENDA
- 5.02.02.05 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**
- 5.02.02.05.01 COMBUSTIBLES
- 5.02.02.05.02 LUBRICANTES
- 5.02.02.06 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD**
- 5.02.02.06.01 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
- 5.02.02.07 SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS**
- 5.02.02.07.01 UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA
- 5.02.02.07.02 SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN
- 5.02.02.07.03 SUMINISTROS DE LIMPIEZA
- 5.02.02.07.04 GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION
- 5.02.02.07.05 MATERIALES DE OFICINA
- 5.02.02.07.06 REPUESTOS
- 5.02.02.08 TRANSPORTE**
- 5.02.02.08.01 TRANSPORTE DE MERCADERÍAS
- 5.02.02.08.02 CURIER Y CORREOS PARALELOS
- 5.02.02.09 SEGUROS Y REASEGUROS**
- 5.02.02.09.01 SEGUROS Y REASEGUROS
- 5.02.02.10 GASTOS DE GESTIÓN**
- 5.02.02.10.01 GASTOS DE GESTIÓN
- 5.02.02.11 GASTOS DE VIAJE**
- 5.02.02.11.01 TRANSPORTE PARA VIAJES
- 5.02.02.11.02 HOSPEDAJE Y LAIMENTACION EN VIAJES
- 5.02.02.11.03 ALIMENTACIÓN EN VIAJES
- 5.02.02.12 SERVICIOS PUBLICOS**

- 5.02.02.12.01 GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE
- 5.02.02.12.02 GASTO DE TELEFONO
- 5.02.02.12.03 GASTO DE CELULAR
- 5.02.02.12.04 GASTO DE ENERGIA
- 5.02.02.13 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**
- 5.02.02.13.01 PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO
- 5.02.02.13.02 PATENTE MUNICIPAL
- 5.02.02.13.03 PAGOS EN NOTARIAS
- 5.02.02.13.04 PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD
- 5.02.02.13.05 MATRICULACIÓN VEHICULOS
- 5.02.02.13.06 GASTOS ICE
- 5.02.02.13.07 GASTOS IMPUESTO BOTELLAS PLASTICAS
- 5.02.02.14 DEPRECIACIONES**
- 5.02.02.14.01 DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS
- 5.02.02.14.02 DEPRECIACION ACUM. CONSTRUCCIONES EN CURSO
- 5.02.02.14.03 DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES
- 5.02.02.14.04 DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES
- 5.02.02.14.05 DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
- 5.02.02.14.06 DEPRECIACION ACUM. NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIM.
- 5.02.02.14.07 DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 5.02.02.14.08 DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL
- 5.02.02.14.09 DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 5.02.02.14.10 DEPRECIACION ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
- 5.02.02.15 AMORTIZACIONES**
- 5.02.02.15.01 AMORTIZACIONES INTANGIBLES
- 5.02.02.16 PAGOS POR OTROS SERVICIOS**
- 5.02.02.16.01 SERVICIOS LEGALES ENTRE SOCIEDADES
- 5.02.02.16.02 SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL
- 5.02.02.16.03 SERVICIOS DE GUARDIANÍA
- 5.02.02.16.04 SERVICIOS DE INTERNET
- 5.02.02.16.05 SERVICIOS DE PROPINAS
- 5.02.02.16.06 SERVICIOS DE VIGILANCIA CAMARAS DE SEGURIDAD
- 5.02.02.16.07 SERVICIOS SUSCRIPCIONES
- 5.02.02.16.08 SERVICIOS INSPECIONES
- 5.02.02.16.09 SERVICIOS LAVANDERIA
- 5.02.02.16.10 SERVICIOS MEDICOS
- 5.02.02.16.11 PAGO OTROS BIENES
- 5.02.02.17 IVA QUE SE CARGA AL COSTO**
- 5.02.02.17.01 IVA QUE SE CARGA AL COSTO
- 5.02.03 GASTOS FINANCIEROS**

- 5.02.03.01 GASTO EN INTERESES**
 - 5.02.03.01.01 GASTO EN INTERESES BANCARIO
- 5.02.03.02 GASTO EN COMISIONES BANCARIAS**
 - 5.02.03.02.01 GASTO EN COMISIONES BANCARIAS
- 5.02.04 OTROS GASTOS**
 - 5.02.04.01 GASTO EN PROVISIONES LOCALES**
 - 5.02.04.01.01 GASTO PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL
 - 5.02.04.01.02 GASTO PROVISIONES PARA DESAHUCIO
 - 5.02.04.01.03 GASTO PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES
 - 5.02.04.02 OTRAS PERDIDAS EN GASTOS**
 - 5.02.04.02.01 INTERESES Y MULTAS IEES
 - 5.02.04.02.02 INTERESES Y MULTAS SRI
 - 5.02.04.02.03 INTERESES Y MULTAS MRL
 - 5.02.04.02.04 INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO
 - 5.02.04.02.05 DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES
 - 5.02.04.02.06 GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS
 - 5.02.04.02.07 GASTOS COMPRAS NO DEDUCIBLES
 - 5.02.04.02.08 PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES
 - 5.02.04.02.09 PAGO SERVICIO DE PINTOR
 - 5.02.04.02.10 REPUESTOS DE VEHICULOS NO DEDUCIBLES
 - 5.02.04.02.11 COMPRAS

ELECTROMECHANICA “ALDAZ & ASOCIADOS”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO: Los activos son todos los recursos económicos de propiedad de la empresa. Estos recursos están orientados al mejor desarrollo operativo empresarial.

1.01 ACTIVO CORRIENTE: Comprende los grupos de cuentas que se estiman y que van a ser convertidos en efectivo dentro de un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial.

1.01.01.01 CAJA: Controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa (monedas, billetes, cheques, giros bancarios y dinero en general) depositado en los bancos.

DEBITA: Por valores recaudados por ventas al contado o cobros.	ACREDITA: Por desembolsos en efectivo por diferentes conceptos.	SALDO: Deudor
--	---	-------------------------

1.01.01.02.01 Caja Chica: Es una cuenta del activo disponible y sirve para satisfacer gastos pequeños, los mismos que no ameritan la emisión de un cheque, como: adquisición de disquetes, material de oficina, envió de encomiendas, publicaciones etc.

DEBITA: Por la reposición del fondo de caja chica.	ACREDITA: Por los gastos efectuados	SALDO Deudor
--	---	------------------------

1.01.01.03 BANCOS: Controla el movimiento de los fondos de la empresa que posee en instituciones Financieras.

DEBITA: Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de Ahorros y por las Notas de Crédito emitidas por los bancos.	ACREDITA: Por los cheques girados contra las cuentas corrientes, y por la notas de débito emitidas por el banco.	SALDO Deudo
---	--	-----------------------

1.01.02.05 CUENTAS POR COBRAR: Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la suscripción de un documento.

DEBITA: Por el valor de los créditos concedidos.	ACREDITA: Por los abonos parciales o totales de los créditos	SALDO Deudor
--	--	------------------------

1.01.02.09.01 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES: Es el valor estimado para cubrir los créditos pendientes. Según la ley de Régimen Tributario Interno se calcula el 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo.

DEBITA:	ACREDITA
Por la eliminación definitiva de las cuentas declaradas incobrables; por la recuperación de las cuentas incobrables una vez calculada la provisión.	Por el valor de las estimaciones incobrables, calculado al cierre del ciclo contable.
SALDO: Deudor	

1.01.03.03 SUMINISTROS DE OFICINA: Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, grapadoras, etc. Están destinados para uso exclusivo de la oficina de la empresa.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por la adquisición	Por el valor consumido de los materiales.	Deudor

1.01.03.10.01 INVENTARIO DE MATERIALES: Son bienes que están destinados para el servicio y que constituyen el objeto mismo del negocio, sin embargo las empresas pueden disponer de otro tipo de Inventarios como son: de consumo interno, de mercadería, etc.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por el inventario inicial de materiales	Por los asientos de Regulación	Deudor

1.01.04.04.01 ANTICIPO AL PERSONAL: Son valores por sueldos anticipados que la empresa otorga a sus empleados.

DEBITA: Por pagos realizados antes de la fecha establecida	ACREDITA: Cuando se devengue	SALDO: Deudor
--	--	-------------------------

1.01.05.01.01 CREDITO TRIBUTARIO: Valor del IVA a favor de la empresa, resultante de la liquidación mensual, cuando el IVA pagado, ha sido mayoral IVA cobrado

DEBITA: Por la contabilización de la liquidación del IVA	ACREDITA: Crédito por la conciliación y la liquidación del IVA	SALDO: Deudor
--	--	-------------------------

1.01.05.01.02 I.V.A. EN COMPRAS: Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar las operaciones de bienes y servicios grabados con el impuesto.

DEBITA: Compra de bienes y servicios	ACREDITA: Liquidación del IVA mensual	SALDO: Deudor
--	---	-------------------------

1.01.05.01.04 I.V.A. RETENIDO: Registra los valores que son retenidos por las personas legalmente autorizados como son el sector público y los contribuyentes especiales al momento de efectuarle una venta.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por el monto retenido por los Agentes de Retención al momento de la venta	Por la liquidación del IVA	DEUDOR

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE: Son las cuentas que conforman los diferentes bienes tangibles tales como edificios, vehículo, equipo de oficina, equipo de computación, muebles enseres y maquinaria, no son para la venta y sirven para el desarrollo de las actividades a las que se dedica la empresa.

1.02.01.01.05 MUEBLES Y ENSERES: Corresponde a los muebles y enseres de propiedad de la empresa utilizados para el uso de sus actividades.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por la adquisición que se realiza	Por la venta o baja	Deudor

1.02.01.12.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES: Acumula el valor que se estima del costo de adquisición de estos bienes por efecto del uso u obsolescencia.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por la venta, remate baja o depreciación acumulada.	Por la depreciación acumulada mediante el método establecido.	Deudor

2. PASIVO: Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas y son valores que se deben ser pagados a corto y largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.

2.01 PASIVO CORRIENTE: Son todas las cuentas que se estiman que van a ser cubiertas en un año como: pago proveedores, cuentas por pagar y documentos por pagar.

2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Se registran todos los créditos que terceras personas otorgan a la empresa y que deben ser canceladas en un plazo previamente determinados.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa al crédito concedido.	Por el valor de las obligaciones adquiridas.	Acreedor

2.01.04 PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR: Controla los valores que adeuda la empresa mediante hipoteca por préstamo a largo plazo a una institución financiera.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por los pagos realizados abonos parciales o cancelación total.	Por los valores adeudados o pagos pendientes.	Acreedor

2.01.05 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR: Son las prestaciones sociales que les corresponde a los empleados por la Ley (Décimo Tercero, Décimo Cuarto) así como los valores destinados al fondo de reserva.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por la cancelación de los valores	Por el importe de los valores a pagar calculados mensualmente.	Acreedor

2.01.07.01 IVA RETENIDO POR PAGAR: Son los valores que retiene la empresa cuando realice compras a personas que estén por debajo de su nivel en calidad de contribuyentes (personas naturales no obligadas a llevar contabilidad) en los porcentajes que estable la ley.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por las liquidaciones mensuales del IVA	Por el valor a pagarse por las retenciones realizadas.	Acreedor

2.01.07.01.08 IVA POR PAGAR: Se presenta al momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Por el pago que realiza la empresa al SRI.	Por los asientos de la liquidación del IVA.	Acreedor

2.01.07.01.09 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR: Registra la suma a pagar por concepto de este impuesto en virtud de la utilidad del Ejercicio obtenida conforme a las tarifas establecidas en Ley de Régimen Tributario Interno.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Cuando se realiza el pago a la entidad respectiva.	Por el importe de los valores a pagar.	Acreedor

2.01.07.03IESS POR PAGAR: Obligaciones por pagar al Instituto de Seguridad Social 9.35% aporte personal y el 11.15% de aporte patronal.

DEBITA:	ACREDITA:	SALDO:
Se debita cuando se efectúa el pago	Se acredita cuando existe un pago pendiente.	Acreedor

3. PATRIMONIO

Representa el derecho del propietario o propietarios sobre su activo. Es la diferencia entre el activo y pasivo del ente contable.

1.01 CAPITAL: Es el aporte en bienes o en dinero entregado por el propietario de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución.

DEBITA: Por la liquidación de la empresa	ACREDITA: Por los aportes de dinero que realizan los socios.	SALDO: Acreedor
--	--	---------------------------

3.05 UTILIDAD DEL EJERCICIO: Es aquello que controla la utilidad neta o liquida del periodo contable.

DEBITA: Por el valor de la distribución de utilidades	ACREDITA: Por utilidad establecida al cierre del periodo contable.	SALDO: Acreedor
---	--	---------------------------

3.05.01.01 PERDIDA DEL EJERCICIO: Registra la perdida a o déficit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados.

DEBITA: Al momento de producirse la pérdida.	ACREDITA: Por el cierre al final del periodo.	SALDO: Acreedor
--	---	---------------------------

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"

INVENTARIO INICIAL

01 de Enero del 2016

EXPRESADOS EN DÓLARES

CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL
1.		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			6.761,15
1.01.01.01		CAJA		1.500,00	
1.01.01.01.01		Efectivo	1.500,00		
1.01.01.01.01.01	46	Billetes de \$5 dolares	230,00		
1.01.01.01.01.02	25	Billetes de \$ 10 dolares	250,00		
1.01.01.01.01.03	51	Billetes de \$ 20 dolares	1.020,00		
1.01.01.03		BANCOS		5.261,15	
1.01.01.03.01		Banco Pichincha	0,00		
1.01.01.03.02		Banco de Loja	5.261,15		
1.01.05		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			4.465,43
1.01.05.01		Credito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	4.252,15		
1.01.05.02		Credito Tributario a favor sujeto pasivo Renta	213,28		
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			11.226,58
1.02		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.01		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			89.636,24
1.02.01.01.01		TERRENO		64.569,82	64.569,82
1.02.01.01.05		MUEBLES Y ENSERES			150,00
1.02.01.01.05.01	1	Escritorio para computadora		150,00	
1.02.01.01.06		MAQUINARIA Y EQUIPO			3.830,00
1.02.01.01.06.01	1	Soldadora		400,00	
1.02.01.01.06.02	1	Neplera para sacar rosca a los tubos		2.100,00	
1.02.01.01.06.03	1	Compresor		450,00	
1.02.01.01.06.04	4	Moladores		120,00	
1.02.01.01.06.05	4	Taladros		150,00	
1.02.01.01.06.06	1	Bultimetro		60,00	
1.02.01.01.06.07	1	Probador de gas		150,00	

ELECTROMECAICA "ALDAZ & ASOCIADOS"

INVENTARIO INICIAL

01 de Enero del 2016

EXPRESADOS EN DÓLARES

CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL
1.02.01.01.06.08	2	Rotamartillos		400,00	
1.02.01.01.08		EQUIPOS DE COMPUTACION			1.050,00
1.02.01.01.08.01	1	Computadora Pentium 3		800,00	
1.02.01.01.08.02	1	Impresora EPSON 570 E		250,00	
1.02.01.01.09		VEHICULO			18.841,92
1.02.01.01.09.01	1	Camioneta 2x4		18.841,92	
1.02.01.01.11		HERRAMIENTAS, REPUESTOS			1.194,50
1.02.01.01.11.01	4	Escaleras		220,00	
1.02.01.01.11.02	4	T roja		120,00	
1.02.01.01.11.03	1	T roja Industrial		600,00	
1.02.01.01.11.04	2	Carretillas		75,00	
1.02.01.01.11.05	15	Palas		5,00	
1.02.01.01.11.06	6	Barretas		12,00	
1.02.01.01.11.07	10	Combos		4,50	
1.02.01.01.11.08	20	Puntas de picar		2,00	
1.02.01.01.11.09	4	Picos		6,00	
1.02.01.01.11.10	2	Arnes		150,00	
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			89.636,24
		TOTAL ACTIVOS			100.862,82
2.		PASIVOS			
2.01		PASIVOS CORRIENTES			
2.01.01		Cuentas por Pagar	100,00	100,00	
2.01.07.01		Retenciones por Pagar	2.088,26	2.088,26	
2.01.07.03		less Por pagar	254,53	254,53	
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			2.442,79
		TOTAL PASIVO			2.442,79
3.		PATRIMONIO			
3.01		Capital	98.420,03		98.420,03
		TOTAL DE PATRIMONIO			98.420,03
		TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			100.862,82

Loja, 31 de Marzo del 2016

GERENTE

CONTADOR

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES

1.	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	11.226,58
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.761,15
1.01.01.01	Caja	1.500,00
1.01.01.03	Bancos	5.261,15
1.01.05	Activos por impuestos Corrientes	4.465,43
1.01.05.01	Credito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	4.252,15
1.01.05.02	Credito Tributario a favor sujeto pasivo Renta	213,28
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	89.636,24
1.02.01.01.01	Terrenos	64.569,82
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	150,00
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	3.830,00
1.02.01.01.08	Equipos de Computacion	1.050,00
1.02.01.01.09	Vehiculo	18.841,92
1.02.01.01.11	Herramientas, Repuestos	1.194,50
	TOTAL DE ACTIVOS	<u>100.862,82</u>
2.	PASIVOS	
2.01	PASIVO CORRIENTE	2.442,79
2.01.01	Cuentas por Pagar	100,00
2.01.07.01	Retenciones por Pagar	2.088,26
2.01.07.03	IESS Por Pagar	254,53
3.	PATRIMONIO	98.420,03
3.01	Capital	98.420,03
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>100.862,82</u>

Loja, 31 de Marzo del 2016

GERENTE

CONTADOR

ELECTROMECHANICA "ALDAZ &ASOCIADOS"

MEMORANDUM DE OPERACIONES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

01-Enero-2016.-Se realiza los valores del Estado de Situación Inicial de la Empresa Electromecánica "ALDAZ &ASOCIADOS"

Caja	1.500,00
Bancos	5.261,15
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	4.252,15
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo Renta	213,28
Terrenos	64.569,82
Muebles y Enseres	150,00
Maquinaria y Equipo	3.830,00
Equipos de Computación	1.050,00
Vehículo	18.841,92
Herramientas y Repuestos	1.194,50
Cuentas por Pagar	100,00
Retenciones por Pagar	2.088,26
IESS por Pagar	254,53
Capital	98.420,03

09- Enero-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 000106097 al Comercial Chávez Benavides Cia. Ltda. Contribuyente especial por \$3.80 y se cancela en efectivo.

10-Enero-2016.- Se adquiere combustible para el vehículo según factura 0397638 por \$ 5.01 para llevar maquinaria para realizar el trabajo de instalación de luz a la Diócesis de Loja.

11-Enero-2016.- Se compra materiales para la construcción según factura 000005536 a la Importadora Ortega contribuyente especial, por \$1021.83 y con un descuento de 0.80 se cancela con cheque.

12-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de calefón a la Sra. Marcia Jaramillo según factura 000005540 a la ferretería Ortiz, obligada a llevar contabilidad, por \$127.87 y se cancela en efectivo.

12-Enero-2016.- Se realiza el pago de las Retenciones de IVA y Renta del mes de Diciembre del 2015, se cancela en efectivo.

15-Enero2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según factura 000034487 por \$ 20.50 en la visita al municipio de Macara para revisar la instalación de luz.

15-Enero2016.- Se realiza la compra de alimentos según factura 001-002-000112691 por \$11.50 y se cancela en efectivo.

15-Enero2016.- Se realiza el pago del IESS del mes de Diciembre del 2015 por \$ 254.53 y se cancela en efectivo.

16-Enero2016.- Se realiza la compra de alimentos según factura 001-002-000112693 por \$8.50 y se cancela en efectivo.

18-Enero-2016.- Se realiza el servicio por arreglo de un hidromasaje según factura 0000950 por \$ 112.00 se cancela en efectivo.

20-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 001-100-13215 a Disensa, por \$68.05 y se cancela en efectivo, (obligada a llevar contabilidad).

21-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 001-100-52412 por \$5.56 y se cancela en efectivo.

22-Enero-2016.- Se adquiere contenedores para la limpieza del trabajo realizado según factura 000000645 por \$ 88.39 para la Sra. Eufemia Calero. (Obligado a llevar contabilidad)

22-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de luz según factura 001-005-000005650 por el valor de \$138.84 y se cancela en efectivo, (obligada a llevar contabilidad).

22-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 002-001-000007548 por el valor de \$33.65 y se cancela en efectivo, (persona natural obligada a llevar contabilidad).

22-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 001-001-000037913 por el valor de \$7.01 y se cancela en efectivo.

22-Enero-2016.- Se compra materiales para la Instalación de luz según factura 001-001-00024726 por el valor de \$88.65 y se cancela en efectivo, (persona natural obligada a llevar contabilidad).

25-Enero2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 002-002-000016416 a Hidroferreteria, persona natural obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$43.21 y se cancela en efectivo.

27-Enero2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 001-001-00024726 a Megacero, persona natural obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$113.57 y se cancela en efectivo. (Se asume Retención).

27-Enero2016.- Se compra materiales para la Instalación de luz según factura 001-001-000000410, contribuyente especial, por el valor de \$9.36 y se cancela en efectivo.

27-Enero2016.- Se compra materiales para la Instalación de agua según factura 002-001-000007578 a Megacero, persona natural obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$ 2625.56 y se cancela con cheque.

27-Enero2016.- Se compra materiales para la Instalación de luz según factura 002-002-00006579, persona natural obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$6.83 y se cancela con efectivo.

28-Enero-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 000007578, persona natural obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$9.91, se cancela en efectivo.

28-Enero-2016.- Se compra materiales para la construcción según factura 001-004-000005795 a Proyectos persona natural obligada a llevar

contabilidad, por el valor de \$190.88, se cancela en efectivo y se asume la Retención.

29-Enero-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 001-004-000005798, por el valor de \$8.00, se cancela en efectivo.

29-Enero-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según factura 000010641 por \$ 176.00 en el viaje Vilcabamba para revisar la instalación de luz.

30-Enero-2016.- Se compra materiales a crédito para la Instalación de agua según factura 001-100-000013455, por el valor de \$107.92.

30-Enero-2016.- Se compra materiales a crédito para la Instalación de agua según factura 001-001-000024865, por el valor de \$331.75

31-Enero-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según factura 001-001-000022223 por \$ 9.45 en el viaje a Macara para entregar el trabajo en el Municipio.

31-Enero-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según Rise 001-001-000009276 por el valor de \$20.00 en el viaje a Catamayo para entregar el trabajo, se cancela en efectivo.

31-ENERO-2016.- Se cancelan los sueldos a los trabajadores del mes de Enero a la Sra. Beronica Aldaz \$ 383.09, sr. Ney Torres \$ 366.00 en efectivo según rol de pagos # 01.

31-ENERO-2016.- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Enero del 2016.

31-ENERO-2016.- Se registran los valores a pagar de las Retenciones de Enero del 2016.

01-FEBRERO-2016.- Se realiza el cambio de cheque para caja por el valor de \$1500.00

01-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 001-100-000013488 a Disensa, persona natural obligada a llevar contabilidad, por \$158.34 y se cancela en efectivo.

02-FEBRERO-2016.- Se compra material para la construcción según factura 002-002-000016866 a Ferretería Villa, persona natural obligada a llevar contabilidad por el valor de \$7.93 y se cancela en efectivo.

03-FEBRERO-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según factura 002-001-000002294 por el valor de \$ 43.90 en el viaje a Catamayo para la instalación de agua.

04-FEBRERO-2016.- Se realiza el servicio de instalación a la Diócesis de Loja según factura 001-001-0000951 por \$ 3.300,00 más IVA y nos cancelan con cheque, persona natural obligada a llevar contabilidad.

04-FEBRERO-2016.- Se adquiere libretines de facturas a Grafica Santiago según factura 001-001-0019735 por el valor de \$ 15.00

04-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la empresa según factura 001-100-000013542 por el valor de \$ 119.58, se cancela con efectivo, persona natural obligada a llevar contabilidad.

06-FEBRERO-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según Nota de Venta 001-001-000000613 por el valor de \$22.00 y se cancela en efectivo.

08-FEBRERO-2016.- Se adquiere combustible para el vehículo según factura 001-001-0411849 por \$ 13.00 para llevar maquinaria a realizar el trabajo de instalación de luz a la Diócesis de Loja, se cancela en efectivo.

10-FEBRERO-2016.- Se compra material para la construcción según factura 001-004-00006002 a Importadora Ortega, por el valor de \$146.32 con un descuento de \$2.62 y se cancela en efectivo (Obligados a llevar contabilidad).

11-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de luz según factura 001-100-000013630 a Disensa, por el valor de \$53.44 y se cancela en efectivo, (obligado a llevar contabilidad).

11-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de luz según factura 001-100-000013636 a Disensa, por el valor de \$32.51 y se cancela en efectivo, (obligado a llevar contabilidad).

11-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de luz según factura 001-100-0000136638 a Disensa, por el valor de \$30.31 y se cancela en efectivo, (obligado a llevar contabilidad).

11-FEBRERO-2016.- Se adquiere el servicio de transporte en la remoción de escombros en la culminación de la obra a la Diócesis de Loja, según Nota de Venta 001-001-000000171, por el valor de \$50.00 y se cancela en efectivo.

12-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 001-001-000001279 a Ferretería los Paltas, contribuyente especial por el valor de \$ 13.00, se cancela en efectivo y se asume Retención.

12-FEBRERO-2016.- Se adquiere el servicio de transporte en la remoción de escombros en la culminación de la obra, según Nota de Venta 001-001-000000170, por el valor de \$10.00 y se cancela en efectivo.

12-FEBRERO-2016.- Se realiza el pago del SRI valor de \$ 42.30 por el mes de Enero del 2016, se cancela con débito Bancario.

13-FEBRERO-2016.- Se compra repuestos para el vehículo según factura 002-001-0038360, por el valor de \$125.00 más IVA, se cancela con efectivo. (Obligado a llevar contabilidad).

13-FEBRERO-2016.- Se adquiere el servicio del seguro según factura 001-006-002958317, por el valor de \$ 4.99 y se cancela en efectivo.

13-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 001-001-000004079, por el valor de \$26.85 incluido IVA, se cancela en efectivo. (Contribuyente especial).

13-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de agua según factura 003-002-000015263, por el valor de \$4.61 incluido IVA, se cancela en efectivo. (Contribuyente especial).

15-FEBRERO-2016.- Se compra materiales a crédito por \$10.94 persona natural obligada a llevar contabilidad según factura 000061534.

15-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la instalación de luz a Austro riegos según factura 001-005-00005966 por \$58.99 se cancela en efectivo (persona natural obligada a llevar contabilidad).

15-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la construcción en la Distribuidora Avendaño según factura 001-001-000000091 por el valor de \$11.50 se cancela en efectivo (contribuyente especial).

15-FEBRERO-2016.- Se adquiere combustible al vehículo según factura 001-001-0414141 por \$ 5.01 y se cancela en efectivo.

15-FEBRERO-2016.- Se realiza el pago de la planilla del IESS del mes de Enero del 2016 por \$158.12 y se cancela con cheque.

16-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la construcción en la Distribuidora Avendaño según factura 001-001-25113 por el valor de \$913.13 se cancela con cheque (obligada a llevar contabilidad).

17-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la construcción según factura 001-001-0002412 por el valor de \$8.17 se cancela en efectivo (contribuyente especial).

17-FEBRERO-2016.- Se realiza el pago en la Notaria Sexta de Loja según factura 001-002-000025251 por el valor de \$24.60 se cancela en efectivo.

18-FEBRERO-2016.- Se realiza la venta de Servicios a la Diócesis de Loja según factura 001-001-000000953 por un valor de \$ 220.00 incluido IVA y se cancela en efectivo.

19-FEBRERO-2016.- Se compra repuestos para el vehículo según factura 003-012-2502, por el valor de \$219.99 incluido IVA, se cancela con efectivo

19-FEBRERO-2016.- Se compra materiales para la construcción a Importadora Ortega según factura 001-004-00006142 por el valor de \$150.06 incluido IVA y se cancela en efectivo (obligado a llevar contabilidad).

19-FEBRERO-2016.- Se adquiere el servicio de transporte para movilizar la maquinaria a la construcción en la culminación del trabajo por el valor de \$30.00 y se cancela en efectivo.

23-FEBRERO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa por un valor de \$59.83 incluido IVA a Tecnifreno y se cancela en efectivo (obligado a llevar contabilidad).

24-FEBRERO-2016.- Se compra material para la construcción según factura 001-004-000006210 a Importadora Ortega, por el valor de \$74.48 con un descuento de \$1.39 y se cancela en efectivo (Obligados a llevar contabilidad).

24-FEBRERO-2016.- Se realiza la cancelación al pintor según factura 001-001-000001 por el valor de \$71.12 incluido IVA por la culminación del trabajo en la Diócesis de Loja, se cancela en efectivo.

25-FEBRERO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa por un valor de \$60.00 a Talleres Master y se cancela en efectivo (persona natural a llevar contabilidad).

26-FEBRERO-2016.- Se adquiere gasolina para el vehículo según factura 001-002-0476571 por \$ 9.82 más IVA y se cancela en efectivo.

27-FEBRERO-2016.- Se adquiere el servicio de contenedores para la limpieza del trabajo realizado según factura 001-001-000000712 por \$133.93 más IVA (persona natural a llevar contabilidad), se cancela en efectivo y se asume la Retención.

27-FEBRERO-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según Nota de Venta 001-001-7650 por el valor de \$10.00 y se cancela en efectivo.

27-FEBRERO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa según factura 006-001-0003505 por un valor de \$10.89 a Talleres Master y se cancela en efectivo (persona natural a llevar contabilidad).

29-FEBRERO-2016.- Se realiza la venta de Servicios para la instalación arranque para bomba a la Inmobiliaria Aldean Vásquez Ludeña Cia. Ltda. Según factura 001-001-0000954 por un valor de \$ 382.70 y cancelan en efectivo.

29-FEBRERO-2016.- Se cancelan los sueldos a los trabajadores del mes de Febrero a la Sra. Beronica Aldaz \$ 383.09, sr. Ney Torres \$ 366.00 en efectivo según rol de pagos # 02

29-FEBRERO-2016.- Se registra la liquidación del IVA del mes de Febrero del 2016.

29-FEBRERO-2016.- Se registran los valores a pagar de las Retenciones de Febrero del 2016.

04-MARZO-2016.- Se realiza la venta de Servicios a la Inmobiliaria Aldean Vásquez Ludeña Cia. Ltda. Según factura 001-001-0956 por un valor de \$7227.28 más IVA (persona Natural a llevar contabilidad) y cancelan con cheque.

04-MARZO-2016.- Se realiza la venta de Servicios a la Inmobiliaria Aldean Vásquez Ludeña Cia. Ltda. Según factura 001-001-0957 por un valor de \$ 369.99 incluido IVA (persona Natural a llevar contabilidad) y cancelan en efectivo.

07-MARZO-2016.- Se compra materiales para la instalación de luz según factura 001-004-000006370, a Importadora Ortega por el valor de \$38.11 incluido IVA, (persona natural a llevar contabilidad) se cancela en efectivo.

12-MARZO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa por un valor de \$57.14 más IVA según factura 001-001-000174865 a Automotriz Macas y se cancela en efectivo (persona natural a llevar contabilidad).

12-MARZO-2016.- Se realiza el pago del SRI valor de \$33.15 por el mes de Febrero del 2016, se cancela con débito Bancario.

14-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar la instalación de luz a la Sra. Katerine Astudillo según factura 002-006-000028922 por \$56.66 más IVA, (persona natural obligada a llevar contabilidad) y se cancela en efectivo.

14-MARZO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa por un valor \$20.02 incluido IVA (persona Natural obligada a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo.

15-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar la instalación de agua según factura 001-004-000006522 por \$ 1053.06 más IVA (obligado a llevar contabilidad) y se cancela con cheque.

15-MARZO-2016.- Se realiza el pago de la planilla del IESS del mes de Febrero del 2016 por \$158.12 y se cancela en efectivo.

15-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar la instalación de agua según factura 001-100-000014292 por el valor de \$50.62 incluido IVA con un descuento de 0.32 (obligado a llevar contabilidad) y se cancela en efectivo.

17-MARZO-2016.- Se realiza la venta de Servicios a la Inmobiliaria Aldean Vásquez Ludeña Cia. Ltda. Según factura 001-001-0000959 por un valor de \$ 2008.92 más IVA y cancelan en efectivo.

17-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar la construcción según factura 001-003-000020875 por un valor de \$22.93 incluido IVA se cancela en efectivo (obligado a llevar contabilidad).

17-MARZO-2016.- Se arregla el vehículo de la empresa por un valor \$17.37 más IVA (obligado a llevar Contabilidad), se cancela en efectivo.

20-MARZO-2016.- Se adquiere gasolina para el vehículo según factura 001-001-0430066 por un valor de \$9.90incluido IVA y se cancela en efectivo (obligado a llevar contabilidad).

24-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar los acabados de la construcción según factura 001-003-00021193 por un valor de \$ 709.61 más IVA (obligado a llevar contabilidad) y se cancela en efectivo.

25-MARZO-2016.- Se paga por adquirir alimentos para los empleados según factura 004-011-000062296 por un valor de \$39.77 más IVA, se cancela en efectivo

28-MARZO-2016.- Se compra materiales para realizar acabados según factura 001-001-000039124 por un valor de \$177.85 incluido IVA (obligado a llevar contabilidad) y se cancela en efectivo.

31-MARZO-2016.- Se cancelan los sueldos a los trabajadores del mes de Marzo a la Sra. Beronica Aldaz \$383.09, sr. Ney Torres \$ 366.00 en efectivo según rol de pagos # 03.

31-MARZO-2016.- Se registra la liquidación del IVA del mes de Marzo del 2016.

31-MARZO-2016.- Se registran los valores a pagar de las Retenciones de Marzo del 2016.

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Loja el 1. de Enero del año 2016 la empresa Electromecanica ALDAZ & ASOCIADOS inicia sus actividades economica y comerciales con los siguientes bienes y valor que se detallan a continuacion			
		1			
01/01/2016	1.01.01.01	CAJA		1.500,00	
	1.01.01.03	BANCOS		5.261,15	
	1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA		4.252,15	
	1.01.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		213,28	
	1.02.01.01.01	TERRENOS		64.569,82	
	1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES		150,00	
	1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.830,00	
	1.02.01.01.06	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.050,00	
	1.02.01.01.09	VEHICULO		18.841,92	
	1.02.01.01.11	HERRAMIENTAS, REPUESTOS		1.194,50	
	2.01.01	CUENTAS POR PAGAR Y DOCUMENTOS POR PAGAR			100,00
	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR			2.088,26
	2.01.07.03	IESS POR PAGAR			254,53
	3.01	CAPITAL			98.420,03
		P/r El Estado de Situacion Inicial			
		2			
09/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		3,42	
	1.01.05.01.03	IVA EN COMPRAS		0,41	
	1.01.01.01	CAJA			3,80
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,03
		P/r La compra de materiales s/f 001-001-000106097			
		3			
10/01/2016	5.02.02.05	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		4,47	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01.01	CAJA			5,01
		P/r el pago de gasolina s/f 001-001-0397638			
		4			
11/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		920,49	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		110,55	
	1.01.01.03	BANCOS			1.021,83
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			9,21
		P/r la compra de materiales importadora Ortega s/f. 001-004-000005536			
		5			
12/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		115,20	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		13,82	
	1.01.01.01	CAJA			127,87
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,15
		P/r la compra de mercaderia s/f 001-004-000005540 , 001-002-000112691			
		6			
12/01/2016	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR		2.088,26	
	1.01.01.03	BANCOS			2.088,26
		P/r Pago de las retenciones de IVA y Renta del mes de Diciembre de 2015			
		SUMAN Y PASAN		104.119,98	104.119,98

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES UDS \$

FOLIO 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		7		104.119,98	104.119,98
15/01/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		20,50	
	1.01.01.01	CAJA P/r el gasto por alimentacion s/f. 001-001-000034487			20,50
		8			
15/01/2016	5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES		10,27	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,23	
	1.01.01.01	CAJA P/r el gasto por alimentacion s/f. 001-002-000112691			11,50
		9			
15/01/2016	2.01.07.03	IESS POR PAGAR		254,53	
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 11,45%	123,49		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 12,15%	131,04		
	1.01.01.01	CAJA P/r el PAGO DEL IESS DEL MES DE DIC 2015			254,53
		10			
16/01/2016	5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES		7,59	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,91	
	1.01.01.01	CAJA P/r el gasto por alimentacion s/f. 001-002-000112691			8,50
		11			
18/01/2016	1.01.01.01	CAJA		112,00	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			100,00
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS P/r la Venta del servicio de instalacion s/f. 001-0000950			12,00
		12			
20/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		61,30	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		7,36	
	1.01.01.01	CAJA			68,05
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de mercaderia s/f. 001-100-13215			0,61
		13			
21/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		4,96	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,60	
	1.01.01.01	CAJA P/r la compra de mercaderia s/f. 001-100-52412			5,56
		14			
22/01/2016	5.02.04.02.08	PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES		80,36	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		9,64	
	1.01.01.01	CAJA			88,39
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2% P/r el gasto de alquiler de contenedores y recolectores s/f 001-001-000000645			1,61
		15			
22/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		125,08	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		15,01	
	1.01.01.01	CAJA			138,84
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de mercaderia s/f. 001-005-000005650			1,25
				104.831,32	104.831,32

ELECTROMECAICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		16		104.832,12	104.832,12
22/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		30,31	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		3,64	
	1.01.01.01	CAJA			33,65
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,30
		P/r la compra de mercaderia s/f. 002-001-000007548			
		17			
22/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		6,26	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,75	
	1.01.01.01	CAJA			7,01
		P/r la compra de mercaderia s/f. 001-001-000037913			
		18			
22/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		79,15	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		9,50	
	5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		0,79	
	1.01.01.01	CAJA			88,65
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,79
		P/r la compra de mercaderia s/f. 001-001-00024726			
		19			
25/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		38,93	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		4,67	
	1.01.01.01	CAJA			43,21
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,39
		P/r la compra de mercaderia s/f. 002-002-000016416			
		20			
27/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		101,40	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		12,17	
	5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		1,01	
	1.01.01.01	CAJA			113,57
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,01
		P/r la compra de mercaderia s/f. 001-001-00024726			
		21			
27/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		8,72	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,05	
	1.01.01.01	CAJA			9,36
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,09
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%			0,32
		P/r la compra de mercaderia s/f 001-001-000000410			
		22			
27/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		3,84	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,46	
	1.01.01.01	CAJA			4,26
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,04
		P/r la compra de mercaderia s/f. 001-001-077689			
		SUMAN Y PASAN		105.134,77	105.134,77

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		23		105.134,77	105.134,77
27/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		2.365,37	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		283,84	
	1.01.01.03	BANCOS			2.625,56
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			23,65
		P/r la compra de mercaderia s/f. 002-001-000007578			
		24			
27/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		6,15	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,74	
	1.01.01.01	CAJA			6,83
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,06
		P/r la compra de mercaderia s/f. 002-002-00006579			
		25			
28/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		8,93	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,07	
	1.01.01.01	CAJA			9,91
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,09
		P/r la compra de mercaderia s/f			
		26			
28/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		170,43	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		20,45	
	5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		1,70	
	1.01.01.01	CAJA			190,88
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,70
		P/r la compra de mercaderia s/f. 001-004-000005795			
		27			
29/01/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		7,14	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,86	
	1.01.01.01	CAJA			8,00
		P/r la compra de mercaderia s/f			
		28			
29/01/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		176,00	
	1.01.01.01	CAJA			176,00
		P/r el gasto de alimentacion s/nv. 001-001-000010641			
		29			
30/01/2016	5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES		96,36	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		11,56	
	2.01.01	CUENTAS POR PAGAR			107,92
		P/r la compra de materiales s/f 001-100-000013455			
		30			
30/01/2016	5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES		296,21	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		35,54	
	2.01.01	CUENTAS POR PAGAR			331,75
		P/r la compra de materiales s/f 001-001-000024865			
		31			
31/01/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		8,44	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,01	
	1.01.01.01	CAJA			9,45
		P/r el gasto por alimentacion s/f. 001-001-000022223			
				108.626,57	108.626,57

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		32		108.626,57	108.626,57
31/01/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		20,00	
	1.01.01.01	CAJA			20,00
		P/r el gasto por alimentacion s/RISE. 001-001-000009276			
		33			
31/01/2016	5.02.01.01	GASTO SUELDOS		749,09	
	5.02.01.03.02	GASTO FONDO DE RESERVA		62,40	
	5.02.01.03.01	GASTO APORTE PATRONAL		88,94	
	5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO		62,42	
	5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO		61,00	
	1.01.01.03	BANCOS			742,31
	2.01.07.03	IESS POR PAGAR			158,12
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,455%	69,18		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 11,15%	88,94		
	2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			62,42
	2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			61,00
		P/r Pago de sueldos mes de Enero con rol de pagos N: 1			
		34			
31/01/2016	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS		12,00	
	1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA		535,38	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS			547,38
		P/r para liquidacion del IVA del mes de Enero			
		35			
31/01/2016	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%		40,37	
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%		1,61	
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%		0,32	
	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR			42,30
		P/r Para registrar el valor a pagar de las retenciones del mes de Enero 2016			
		36			
01/02/2016	1.01.01.01	CAJA		1.500,00	
	1.01.01.03	BANCOS			1.500,00
		P/R CAMBIO DE CHEQUE PARA CAJA			
		37			
01/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		142,65	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		17,12	
	2.01.01	CUENTAS POR PAGAR			158,34
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,43
		P/r la compra de materiaales s/f. 001-100-000013488			
		38			
02/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		7,14	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,86	
	1.01.01.01	CAJA			7,93
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,07
		P/r la compra de materiales s/f 002-002-000016866			
		39			
03/02/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		43,90	
	1.01.01.01	CAJA			43,90
		P/r el gasto por alimentacion s/f 002-001-000002294			
				111.971,77	111.971,77

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		40		111.971,77	111.971,77
04/02/2016	1.01.01.03	BANCOS		3.630,00	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		66,00	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			3.300,00
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS			396,00
		P/r la venta del servicio de instalacion a la Diocesis de Loja s/f 001-001-000000951			
		41			
04/02/2016	5.02.02.07.01	GASTOS DE SUMINISTROS DE OFICINA		15,00	
	1.01.01.01	CAJA			15,00
		P/r la compra de facturas para la empresa s/f 001-001-0019735			
		42			
04/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		107,73	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		12,93	
	1.01.01.01	CAJA			119,58
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,08
		P/r la compra de materiales para la empresa s/f 001-100-000013542			
		43			
06/02/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		22,00	
	1.01.01.01	CAJA			22,00
		P/r la compra de ALIMENTACION s/N. 001-001-000000613			
		44			
08/02/2016	5.02.02.05	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		11,60	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,40	
	1.01.01.01	CAJA			13,00
		P/r la compra de gasolina s/f. 001-001-0411849 001-002-0467314			
		45			
10/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		131,56	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		16,10	
	1.01.01.01	CAJA			146,32
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,34
		P/r la compra de materiales para la instalacion de servicios s/f 001-004-000006002			
		46			
11/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		48,14	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		5,78	
	1.01.01.01	CAJA			53,44
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,48
		P/r la compra de materiales para la instalacion luz s/f 001-100-000013630,			
		47			
11/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		29,29	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		3,51	
	1.01.01.01	CAJA			32,51
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,29
		P/r la compra de materiales para la instalacion luz s/f 001-100-000013636			
		SUMAN Y PASAN		116.072,81	116.072,81

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		48		116.072,81	116.072,81
11/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		27,30	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		3,28	
	1.01.01.01	CAJA			30,31
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,27
		P/r la compra de materiales para la instalacion luz s/f 001-100-0000136638			
		49			
11/02/2016	5.02.02.08	TRANSPORTE		50,00	
	1.01.01.01	CAJA			50,00
		P/r transporte en la remocion de escombros NV 001-001-000000171			
		50			
12/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		11,61	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,39	
	5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		0,54	
	1.01.01.01	CAJA			13,00
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,12
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%			0,42
		P/r la compra de materiales para la intalacionde agua s/f 001-001-000001279			
		51			
12/02/2016	5.02.02.08	TRANSPORTE		10,00	
	1.01.01.01	CAJA			10,00
		P/r transporte en la remocion de escombros NV 001-001-000000170			
		52			
12/02/2016	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR		42,30	
	1.01.01.03	BANCOS			42,30
		P/r el pago al SRI por el mes de Enero CON DEBITO BANCARIO			
		53			
13/02/2016	5.02.02.07.06	REPUESTOS VEHICULOS		125,00	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		15,00	
	1.01.01.01	CAJA			138,75
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,25
		P/r COMPRA CON FACT 002-0001-0038360			
		54			
13/02/2016	5.02.02.09	SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES		4,99	
	1.01.01.01	CAJA			4,99
		P/r COMPRA CON FACT 001-006-002958317			
		55			
13/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		25,00	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		3,00	
	1.01.01.01	CAJA			26,85
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,25
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%			0,90
		P/r la compra de materiales s/f 001-001-000004079			
		SUMAN Y PASAN		116.392,22	116.392,22

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		56		116.392,22	116.392,22
13/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		4,29	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,51	
	1.01.01.01	CAJA			4,61
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,04
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%			0,15
		P/r la compra de materiales s/f 003-002-000015263			
		58			
15/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		9,86	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,18	
	2.01.01	CUENTAS POR PAGAR			10,94
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,10
		P/r la compra de materiales para la intalacion de luz s/f 002-001-000061534			
		59			
15/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		53,14	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		6,38	
	1.01.01.01	CAJA			58,99
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,53
		P/r la compra de materiales para la intalacion de luz s/f 001-005-000005966, 001-100-000013672			
		60			
15/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		10,71	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,29	
	1.01.01.01	CAJA			11,50
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,11
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%			0,39
		P/r la compra de materiales para la instalacionde agua s/f 001-001-000000091			
		61			
15/02/2016	5.02.02.05	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		4,47	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01.01	CAJA			5,01
		P/r compra de gasolina s/f 001-001-0414141			
		62			
15/02/2016	2.01.07.03	IESS POR PAGAR		158,12	
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45%	69,18		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 11,15%	88,94		
	1.01.01.03	BANCOS			158,12
		P/R pago de la planilla del iess del mes de Enero del 2016			
		63			
16/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		822,64	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		98,72	
	1.01.01.03	BANCOS			913,13
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			8,23
		P/r la compra de materiales para la construccion s/f 001-001-25113			
		SUMAN Y PASAN		117.564,07	117.564,07

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		64		117.564,07	117.564,07
17/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		8,04	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		0,96	
	1.01.01.01	CAJA			8,17
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%			0,16
		RETENCION IVA 70%			0,67
		P/r la compra de materiales para la construccion s/f 001-001-25113			
		65			
17/02/2016	5.02.02.13.03	PAGO EN NOTARIAS		21,96	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		2,64	
	1.01.01.01	CAJA			24,60
		P/r pagos en notarias fact 001-002-000025251			
		66			
18/02/2016	1.01.01.01	CAJA		220,00	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		4,00	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			200,00
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS			24,00
		P/r el servicio prestado a la Dioceces de Loja s/f 001-001-000000953			
		67			
19/02/2016	5.02.04.02.10	REPUESTOS VEHICULOS NO DEDUCIBLES		196,42	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		23,57	
	1.01.01.01	CAJA			219,99
		P/r la compra de REPUESTOS PARA VEHICULO s/f 003-012-2502			
		68			
19/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		135,19	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		16,22	
	1.01.01.01	CAJA			150,06
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			1,35
		P/r la compra de materiales para la construccion s/f 002-001-000207430, 001-004-000006142, 001-001-000173683			
		69			
19/02/2016	5.02.02.08	TRANSPORTE		30,00	
	1.01.01.01	CAJA			30,00
		P/r el gasto por alquiler de trasporte para materiales s/nv. 001-001-00000172			
		70			
23/02/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		57,36	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		3,04	
	1.01.01.01	CAJA			59,83
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,57
		P/r el gasto por arreglo del vehiculo s/f 001-001-000011032, 001-010-000006141			
		71			
24/02/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		66,96	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		8,20	
	1.01.01.01	CAJA			74,48
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,68
		P/r la compra de materiales para la construccion s/f 001-004-000006210			
				118.358,63	118.358,63

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		72		118.358,63	118.358,63
24/02/2016	5.02.04.02.09	PAGO SERVICIO DE PINTOR		70,00	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		8,40	
	1.01.01.01	CAJA			71,12
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%			1,40
	2.01.07.01.06	RETENCION IVA 70%			5,88
		P/r el gasto por servicio de pintor s/F 001-001-000001			
		73			
25/02/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		60,00	
	1.01.01.01	CAJA			58,80
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%			1,20
		P/r el gasto por arreglo del vehiculo s/f 001-001-000007543			
		74			
26/02/2016	5.02.02.05	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		9,82	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,18	
	1.01.01.01	CAJA			11,00
		P/r la compra de gasolina s/f 001-002-0476571			
		75			
27/02/2016	5.02.04.02.08	PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES		133,93	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		16,07	
	5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		2,68	
	1.01.01.01	CAJA			150,00
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%			2,68
		P/r el gasto por alquiler de contenedores y recolectores s/f 001-001-000000712			
		76			
27/02/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		10,00	
	1.01.01.01	CAJA			10,00
		P/r el gasto de alimentacion nv001-001-7650			
		77			
27/02/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		10,71	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,29	
	1.01.01.01	CAJA			10,89
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%			0,21
	2.01.07.01.06	RETENCION IVA 70%			0,90
		P/r LAVADA VEHICULO FACT 006-001-0003505			
		78			
29/02/2016	1.01.01.01	CAJA		430,00	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		4,30	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			382,70
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS			51,60
		P/r el servicio prestado para la instalacion arranque para bomba s/f 001-001-0000954			
		SUMAN Y PASAN		119.117,01	119.117,01

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		79		119.117,01	119.117,01
29/02/2016	5.02.01.01	GASTO SUELDOS		749,09	
	5.02.01.03.02	GASTO FONDO DE RESERVA		62,40	
	5.02.01.03.01	GASTO APOORTE PATRONAL		88,94	
	5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO		62,42	
	5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO		61,00	
	1.01.01.03	BANCOS			742,31
	2.01.07.03	IESS POR PAGAR			158,12
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45%	69,18		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 11,15%	88,94		
	2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			62,42
	2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			61,00
		P/r Pago de sueldos mes de Febrero con rol de pagos N: 2			
		80			
29/02/2016	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS		471,60	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS			270,56
	1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA			201,04
		P/r para la liquidacion del IVA del mes de Febrero			
		81			
29/02/2016	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%		18,19	
	2.01.07.01.02	RETENCION EN LA FUENTE 2%		5,65	
	2.01.07.01.06	RETENCION IVA 70%		7,45	
	2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%		1,86	
	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR			33,15
		P/R REGISTRAR EL VALOR A CANCELAR DE LAS RETENCIONES DEL MES DE FEBRERO DE 2016			
		82			
04/03/2016	1.01.01.03	BANCOS		7.950,00	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		144,55	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			7.227,28
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS			867,27
		P/R VENTA DE SERVICIOS			
		83			
04/03/2016	1.01.01.01	CAJA		369,99	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		6,73	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			336,36
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS			40,36
		P/r el servicio prestado para la instalacion de calefones y tina s/f 001-001-0000957			
		84			
07/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		34,33	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		4,12	
	1.01.01.01	CAJA			38,11
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%			0,34
		P/r la compra de materiales para la instalacion s/f. 001-004-000006370			
		SUMAN Y PASAN		129.155,33	129.155,33

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		85		129.155,33	129.155,33
12/03/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		57,14	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		6,86	
	1.01.01.01	CAJA			63,43
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r el gasto por arreglo de vehiculo s/f 001-001-000174865			0,57
		86			
12/03/2016	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR		33,15	
	1.01.01.03	BANCOS P/r el pago al SRI por el mes de Febrero con debito bancario			33,15
		87			
14/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		56,66	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		6,80	
	1.01.01.01	CAJA			62,90
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de materiales para la intalacion s/f 002-006-000028922, 001-003-000020664			0,56
		88			
14/03/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		18,04	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		2,16	
	1.01.01.01	CAJA			20,02
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r el gasto por arreglo de vehiculo s/f 001-001-000039003, 001-001- 000097043			0,18
		89			
15/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		1.053,06	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		126,36	
	1.01.01.03	BANCOS			1.168,89
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de materiales para la intalacion s/f 001-004-000006522, 001-004-000006508, 001-100-000014291			10,53
		90			
15/03/2016	2.01.07.03	IESS POR PAGAR		158,12	
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45%	69,18		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 11,15%	88,94		
	1.01.01.01	CAJA P/R PAGO DEL IESS DEL MES DE FEBRERO DE 2016			158,12
		91			
15/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		45,57	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		5,51	
	1.01.01.01	CAJA			50,62
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de materiales para la intalacion s/f 001-100-000014292, 001-100-000014293			0,46
		SUMAN Y PASAN		130.724,76	130.724,76

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		92		130.724,76	130.724,76
17/03/2016	1.01.01.01	CAJA		2.232,14	
	2.01.07.01	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%		44,64	
	4.01.02	VENTAS DE SERVICIO			2.008,92
	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS P/r el servicio prestado para la instalacion del sistema contra incendios s/f 001-001-0000959			267,86
		93			
17/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		20,66	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		2,48	
	1.01.01.01	CAJA			22,93
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de materiales para la empresa s/f 001-003-000020875			0,21
		84			
17/03/2016	5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		17,37	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		2,08	
	1.01.01.01	CAJA			19,28
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r el gasto por el arreglo del vehiculo s/f 001-015-000002645			0,17
		95			
20/03/2016	5.02.02.05	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		8,84	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,06	
	1.01.01.01	CAJA P/r la compra de gasolina s/f 001-001-0430066			9,90
		96			
24/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		709,61	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		85,14	
	1.01.01.01	CAJA			786,89
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/R la compra de materiales s/f 001-003-00021193			7,86
		97			
25/03/2016	5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION		39,77	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		1,20	
	1.01.01.01	CAJA P/r la compra de alimentos s/f 004-011-000062296			40,97
		98			
28/03/2016	5.02.04.02.11	COMPRAS		160,21	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS		19,23	
	1.01.01.01	CAJA			177,85
	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1% P/r la compra de materiales s/f 001-001-000039124, 001-001-000001086, 001-004-000006731			1,59
		SUMAN Y PASAN		134.069,19	134.069,19

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
DIARIO GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

FOLIO 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		99		134.069,19	134.069,19
30/03/2016	5.02.01.01	GASTO SUELDOS		749,09	
	5.02.01.03.02	GASTO FONDO DE RESERVA		62,40	
	5.02.01.03.01	GASTO APOORTE PATRONAL		88,94	
	5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO		62,42	
	5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO		61,00	
	1.01.01.01	CAJA			742,31
	2.01.07.03	IESS POR PAGAR			158,12
	2.01.07.03.01	Aporte Individual 9,45%	69,18		
	2.01.07.03.02	Aporte patronal 11,15%	88,94		
	2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			62,42
	2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			61,00
		P/r Pago de sueldos mes de Marzo con rol de pagos N: 03			
		100			
31/03/2016	2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS		1.175,49	
	1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS			263,00
	1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA			912,49
		P/r para la liquidacion del IVA del mes de Marzo			
		101			
31/03/2016	2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%		22,47	
	2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR			22,47
		P/r Registrar el valor de pago de las retenciones del mes de Marzo del 2016			
		AJUSTES			
		102			
31/03/2016	1.02.01.01.05	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		3,75	
	1.02.01.01.06	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO		125,61	
	1.02.01.01.08	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION		87,49	
	1.02.01.01.09	DEPRECIACION VEHICULO		942,10	
	1.02.01.01.11	DEPRECIACION HERRAMIENTA REPUESTO		4,86	
	5.02.02.14.04	(-) DEP ACUM. DE MUEBLES Y ENCERES			3,75
	5.02.02.14.05	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO			125,61
	5.02.02.14.07	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION			87,49
	5.02.02.14.08	(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS			942,10
	5.02.02.14.10	(-) DEP ACUM. DE HERRAMIENTAS, REPUESTOS			4,86
		P/r la depreciacion de los activos fijos de los meses de enero, feb y marzo 2016			
		SUMAS IGUALES		137.454,81	137.454,81

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016

CAJA

CODIGO: 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	El estado de Situacion Inicial	1.500,00		1.500,00
09/01/2016	La compra de materiales		3,80	1.496,20
10/01/2016	el pago de gasolina		5,01	1.491,19
12/01/2016	La compra de materiales		127,87	1.363,32
15/01/2016	el gasto por alimentacion		20,50	1.342,82
15/01/2016	el gasto por alimentacion		11,50	1.331,32
15/01/2016	El pago del IESS del mes de Diciembre del 2015		254,53	1.076,79
16/01/2016	el gasto por alimentacion		8,50	1.068,29
18/01/2016	la venta de servicio	112,00		1.180,29
20/01/2016	La compra de materiales		68,05	1.112,24
21/01/2016	La compra de materiales		5,56	1.106,68
22/01/2016	el gasto de alquiler de contenedores		88,39	1.018,29
22/01/2016	La compra de materiales		138,84	879,45
22/01/2016	La compra de materiales		33,65	845,80
22/01/2016	La compra de materiales		7,01	838,79
22/01/2016	La compra de materiales		88,65	750,14
25/01/2016	La compra de materiales		43,21	706,93
27/01/2016	La compra de materiales		113,57	593,36
27/01/2016	La compra de materiales		9,36	584,00
27/01/2016	La compra de materiales		4,26	579,74
27/01/2016	La compra de materiales		6,83	572,91
28/01/2016	La compra de materiales		9,91	563,00
28/01/2016	La compra de materiales		190,88	372,12
29/01/2016	La compra de materiales		8,00	364,12
29/01/2016	el gasto por alimentacion		176,00	188,12
31/01/2016	el gasto por alimentacion		9,45	178,67
31/01/2016	el gasto por alimentacion		20,00	158,67
01/02/2016	cambio de chequera para caja	1.500,00		1.658,67
02/02/2016	La compra de materiales		7,93	1.650,74
03/02/2016	el gasto por alimentacion		43,90	1.606,84
04/02/2016	la compra de facturas		15,00	1.591,84
04/02/2016	la compra de materiales		119,58	1.472,26
06/02/2016	el gasto por alimentacion		22,00	1.450,26
08/02/2016	la compra de gasolina		13,00	1.437,26
10/02/2016	La compra de materiales		146,32	1.290,94
11/02/2016	la compra de materiales		53,44	1.237,50
11/02/2016	La compra de materiales		32,51	1.204,99
11/02/2016	La compra de materiales		30,31	1.174,68
11/02/2016	transporte en la remosion de escombros		50,00	1.124,68
12/02/2016	la compra de materiales		13,00	1.111,68
12/02/2016	transporte en la remosion de escombros		10,00	1.101,68
13/02/2016	La compra de materiales		138,75	962,93

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2016

CAJA

CODIGO: 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/02/2016	La compra de materiales		4,99	957,94
13/02/2016	La compra de materiales		26,85	931,09
13/02/2016	La compra de materiales		4,61	926,48
15/02/2016	La compra de materiales		58,99	867,49
15/02/2016	La compra de materiales		11,50	855,99
15/02/2016	la compra de gasolina		5,01	850,98
17/02/2016	La compra de materiales		8,17	842,81
17/02/2016	el pago en notarias		24,60	818,21
18/02/2016	la venta de servicio	220,00		1.038,21
19/02/2016	la compra de repuestos para vehiculo		219,99	818,22
19/02/2016	la compra de materiales		150,06	668,16
19/02/2016	el gasto por alquiler de transporte		30,00	638,16
23/02/2016	el gasto por arreglo de vehiculo		59,83	578,33
24/02/2016	la compra de materiales		74,48	503,85
24/02/2016	el gasto por servicio de pintor		71,12	432,73
25/02/2016	el gsto por arreglo de vehiculo		58,80	373,93
26/02/2016	la compra de gasolina		11,00	362,93
27/02/2016	el gasto por alquiler de contenedores		150,00	212,93
27/02/2016	el gasto de alimentacion		10,00	202,93
27/02/2016	lavada de vehiculo		10,89	192,04
29/02/2016	la venta de servicio	430,00		622,04
04/03/2016	la venta de servicio	369,99		992,03
07/03/2016	la compra de materiales		38,11	953,92
12/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo		63,43	890,49
14/03/2016	La compra de materiales		62,90	827,59
14/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo		20,02	807,57
15/03/2016	pago del IESS del mes de Febrero 2016		158,12	649,45
15/03/2016	La compra de materiales		50,62	598,83
17/03/2016	la venta de servicio	2.232,14		2.830,97
17/03/2016	La compra de materiales		22,93	2.808,04
17/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo		19,28	2.788,76
20/03/2016	la compra de gasolina		9,90	2.778,86
24/03/2016	La compra de materiales		786,89	1.991,97
25/03/2016	la compra de alimentos		40,97	1.951,00
28/03/2016	La compra de materiales		177,85	1.773,15
30/03/2016	pago de sueldos mes de Marzo 2016		742,31	1.030,84
		6364,13	5333,29	1030,84

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

BANCOS

Codigo: 1.01.01.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	El estado de Situacion Inicial	5261,15		5261,15
11/01/2016	la compra de materiales		1021,83	4239,32
12/01/2016	pago de las Retenciones del IVA y Renta		2088,26	2151,06
27/01/2016	la compra de materiales		2625,56	-474,50
31/01/2016	pago de sueldos		742,31	-1216,81
01/02/2016	cambio de chequera para caja		1500,00	-2716,81
04/02/2016	la venta de servicio	3.630,00		913,19
12/02/2016	el pago del SRI del mes de Enero		42,30	870,89
15/02/2016	pago de la planilla del IESS mes de Enero		158,12	712,77
16/02/2016	la compra de materiales		913,13	-200,36
29/02/2016	pago de sueldos mes de Febrero		742,31	-942,67
04/03/2016	la venta de servicio	7.950,00		7007,33
12/03/2016	el pago del SRI del mes de Febrero		33,15	6974,18
15/03/2016	la compra de materiales		1168,89	5805,29
		16841,15	11035,86	5805,29

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

CREDITO TRIBUTARIO IVA

Codigo: 1.01.05.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	CREDITO TRIBUTARIO IVA	4252,15		4.252,15
31/01/2016	CREDITO TRIBUTARIO IVA	535,38		4.787,53
29/02/2016	CREDITO TRIBUTARIO IVA		201,04	4.586,49
31/03/2016	CREDITO TRIBUTARIO IVA		912,49	3.674,00
		4787,53	1113,53	3674,00

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

CREDITO TRIBUTARIO RENTA

Codigo: 1.01.05.02.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	CREDITO TRIBUTARIA RENTA	213,28		213,28
		213,28		213,28

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

IVA EN COMPRAS

Codigo: 1.01.05.01.02

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09/01/2016	la compra de materiales	0,41		0,41
10/01/2016	el pago de gasolina	0,54		0,95
11/01/2016	la compra de materiales	110,55		111,5
12/01/2016	la compra de materiales	13,82		125,32
15/01/2016	el gasto por alimentacion	1,23		126,55
16/01/2016	el gasto por alimentacion	0,91		127,46
20/01/2016	la compra de materiales	7,36		134,82
21/01/2016	la compra de materiales	0,6		135,42
22/01/2016	el gasto por contenedores	9,64		145,06
22/01/2016	la compra de materiales	15,01		160,07
22/01/2016	la compra de materiales	3,64		163,71
22/01/2016	la compra de materiales	0,75		164,46
22/01/2016	la compra de materiales	9,5		173,96
25/01/2016	la compra de materiales	4,67		178,63
27/01/2016	la compra de materiales	12,17		190,8
27/01/2016	la compra de materiales	1,05		191,85
27/01/2016	la compra de materiales	0,46		192,31
27/01/2016	la compra de materiales	283,84		476,15
27/01/2016	la compra de materiales	0,74		476,89
28/01/2016	la compra de materiales	1,07		477,96
28/01/2016	la compra de materiales	20,45		498,41
29/01/2016	la compra de materiales	0,86		499,27
30/01/2016	la compra de materiales	11,56		510,83
30/01/2016	la compra de materiales	35,54		546,37
31/01/2016	el gasto por alimentacion	1,01		547,38
31/01/2016	para liquidacion de IVA mes de Enero		547,38	0
01/02/2016	la compra de materiales	17,12		17,12
02/02/2016	la compra de materiales	0,86		17,98
04/02/2016	la compra de materiales	12,93		30,91
08/02/2016	la compra de gasolina	1,40		32,31
10/02/2016	la compra de materiales	16,10		48,41
11/02/2016	la compra de materiales	5,78		54,19
11/02/2016	la compra de materiales	3,51		57,7
11/02/2016	la compra de materiales	3,28		60,98
12/02/2016	la compra de materiales	1,39		62,37
13/02/2016	la compra de materiales	15		77,37
13/02/2016	la compra de materiales	3		80,37
13/02/2016	la compra de materiales	0,51		80,88
15/02/2016	la compra de materiales	1,18		82,06
15/02/2016	la compra de materiales	6,38		88,44
15/02/2016	la compra de materiales	1,29		89,73
15/02/2016	la compra de gasolina	0,54		90,27
16/02/2016	la compra de materiales	98,72		188,99
17/02/2016	la compra de materiales	0,96		189,95
17/02/2016	pago en notarias	2,64		192,59

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

IVA EN COMPRAS

Codigo: 1.01.05.01.02

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/02/2016	la compra de repuestos para vehiculo	23,57		216,16
19/02/2016	la compra de materiales	16,22		232,38
23/02/2016	el gasto por arreglo de vehiculo	3,04		235,42
24/02/2016	la compra de materiales	8,2		243,62
24/02/2016	el gasto por servicio de pintor	8,4		252,02
26/02/2016	la compra de gasolina	1,18		253,2
27/02/2016	el gasto por alquiler de contenedores	16,07		269,27
27/02/2016	lavada de vehiculo	1,29		270,56
29/02/2016	para liquidacion del IVA del mes de Febrero		270,56	0
07/03/2016	la compra de materiales	4,12		4,12
12/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo	6,86		10,98
14/03/2016	la compra de materiales	6,80		17,78
14/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo	2,16		19,94
15/03/2016	la compra de materiales	126,36		146,3
15/03/2016	la compra de materiales	5,51		151,81
17/03/2016	la compra de materiales	2,48		154,29
17/03/2016	el gasto por arreglo de vehiculo	2,08		156,37
20/03/2016	la compra de gasolina	1,06		157,43
24/03/2016	la compra de materiales	85,14		242,57
25/03/2016	la compra de materiales	1,20		243,77
28/03/2016	la compra de materiales	19,23		263
31/03/2016	para liquidacion del IVA del mes de Marzo		263,00	0
		1.080,94	1.080,94	0,00

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%

Codigo: 1.01.05.02.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	66,00		66,00
18/02/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	4		70,00
29/02/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	4,3		74,30
04/03/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	144,55		218,85
04/03/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	6,73		225,58
17/03/2016	RETENCION RECIBIDA AÑO EN CURSO 2%	44,64		270,22
		270,22	-	270,22

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

TERRENOS Codigo: 1.02.01.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	TERRENOS	64.569,82		64.569,82

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

MUEBLES Y ENCERES Codigo: 1.02.01.01.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	MUEBLES Y ENSERES	150		150

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

MAQUINARIA Y EQUIPO Codigo: 1.02.01.01.06

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	MAQUINARIA Y EQUIPO	3830,00		3830,00
		3830,00		

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

EQUIPOS DE COMPUTACION Codigo: 1.02.01.01.06

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.050,00		1.050,00

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

VEHICULO Codigo: 1.02.01.01.09

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	VEHICULO	18841,92		18841,92

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

HERRAMIENTAS, REPUESTOS Codigo: 1.02.01.01.11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	HERRAMIENTAS REPUESTOS	1.194,50		1.194,50

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES Codigo: 1.02.01.01.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	3,75		3,75

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO Codigo: 1.02.01.01.06

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	125,61		125,61

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Codigo: 1.02.01.01.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	87,49		87,49

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DEPRECIACION VEHICULO Codigo: 1.02.01.01.09

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	DEPRECIACION VEHICULO	942,10		942,10

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DEPRECIACION HERRAMIENTAS REPUESTOS Codigo: 1.02.01.01.11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	DEPRECIACION VEHICULO	4,86		4,86

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

CUENTAS POR PAGAR

Codigo: 2.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	El Estado de Situacion Inicial		100,00	100,00
30/01/2016	la compra de materiales		107,92	207,92
30/01/2016	la compra de materiales		331,75	539,67
01/02/2016	la compra de materiales		158,34	698,01
15/02/2016	la compra de materiales		10,94	708,95
			708,95	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCIONES POR PAGAR

Codigo: 2.01.07.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	El estado de Situacion Inicial		2088,26	2088,26
12/01/2016	Pago de retenciones IVA	2088,26		0,00
31/01/2016	el valor a pagar de las Retenciones de Enero		42,3	42,3
12/02/2016	El pago al SRI de Enero	42,3		0
29/02/2016	el valor a pagar de las retenciones de Febrero	33,15		-33,15
12/03/2016	el pago al SRI de Febrero		33,15	0
31/03/2016	el valor a pagar de las retenciones de Marzo		22,47	22,47
		2163,71	2186,18	22,47

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION A LA FUENTE 1%

Codigo: 2.01.07.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2016	la compra de materiales		0,03	0,03
11/01/2016	la compra de materiales		9,21	9,24
12/01/2016	la compra de materiales		1,15	10,39
20/01/2016	la compra de materiales		0,61	11,00
22/01/2016	la compra de materiales		1,25	12,25
22/01/2016	la compra de materiales		0,30	12,55
22/01/2016	la compra de materiales		0,79	13,34
25/01/2016	la compra de materiales		0,39	13,73
27/01/2016	la compra de materiales		1,01	14,74
27/01/2016	la compra de materiales		0,09	14,83
27/01/2016	la compra de materiales		0,04	14,87
27/01/2016	la compra de materiales		23,65	38,52
27/01/2016	la compra de materiales		0,06	38,58
28/01/2016	la compra de materiales		0,09	38,67
28/01/2016	la compra de materiales		1,70	40,37
31/01/2016	el valor a pagar por el mes de Enero	40,37		0,00

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION A LA FUENTE 1%

Codigo: 2.01.07.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2016	la compra de materiales		1,43	1,43
02/02/2016	la compra de materiales		0,07	1,50
04/02/2016	la compra de materiales		1,08	2,58
10/02/2016	la compra de materiales		1,34	3,92
11/02/2016	la compra de materiales		0,48	4,40
11/02/2016	la compra de materiales		0,29	4,69
11/02/2016	la compra de materiales		0,27	4,96
12/02/2016	la compra de materiales		0,12	5,08
13/02/2016	la compra de materiales		1,25	6,33
13/02/2016	la compra de materiales		0,25	6,58
13/02/2016	la compra de materiales		0,04	6,62
15/02/2016	la compra de materiales		0,10	6,72
15/02/2016	la compra de materiales		0,53	7,25
15/02/2016	la compra de materiales		0,11	7,36
16/02/2016	la compra de materiales		8,23	15,59
19/02/2016	la compra de materiales		1,35	16,94
23/02/2016	el gasto por arreglo del vehiculo		0,57	17,51
24/02/2016	la compra de materiales		0,68	18,19
29/02/2016	el valor a pagar por el mes de Febrero	18,19		0,00
07/03/2016	la compra de materiales		0,34	0,34
12/03/2016	el gasto por arreglo del vehiculo		0,57	0,91
14/03/2016	la compra de materiales		0,56	1,47
14/03/2016	el gasto por arreglo del vehiculo		0,18	1,65
15/03/2016	la compra de materiales		10,53	12,18
15/03/2016	la compra de materiales		0,46	12,64
17/03/2016	la compra de materiales		0,21	12,85
17/03/2016	el gasto por arreglo del vehiculo		0,17	13,02
24/03/2016	la compra de materiales		7,86	20,88
28/03/2016	la compra de materiales		1,59	22,47
31/03/2016	el valor a pagar por el mes de Marzo	22,47		0,00
		81,03	81,03	0,00

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION EN LA FUENTE 2%

Codigo: 2.01.07.01.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2016	el gasto de alquiler de contenedores		1,61	1,61
31/01/2016	el valor a pagar por el mes de Enero	1,61		0,00
17/02/2016	la compra de materiales		0,16	0,16
24/02/2016	el gasto por servicio de pintor		1,40	1,56
25/02/2016	el gasto por arreglo de vehiculo		1,20	2,76
27/02/2016	el gasto de alquiler de contenedores		2,68	5,44
27/02/2016	lavada de vehiculo		0,21	5,65
29/02/2016	el valor a pagar por el mes de Febrero	5,65		0,00
		7,26	7,26	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION IVA 30%

Codigo: 2.01.07.01.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2016	la compra de materiales		0,32	0,32
31/01/2016	el valor a pagar de las retenciones de Enero	0,32		0,00
12/02/2016	la compra de materiales		0,42	0,42
13/02/2016	la compra de materiales		0,90	1,32
13/02/2016	la compra de materiales		0,15	1,47
15/02/2016	la compra de materiales		0,39	1,86
29/02/2016	el valor a pagar de las retenciones de Febrero	1,86		0,00
		2,18	2,18	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

RETENCION IVA 70%

Codigo: 2.01.07.01.06

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/02/2016	la compra de materiales		0,67	0,67
24/02/2016	el gasto por servicio de pintor		5,88	6,55
27/02/2016	lavada de vehiculo		0,90	7,45
29/02/2016	el valor a pagar de las retenciones de Febrero	7,45		0,00
		7,45	7,45	

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

IVA EN VENTAS

Codigo: 2.01.07.01.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2016	prestacion de servicios		12,00	12,00
31/01/2016	para la liquidacion del IVA	12,00		0,00
04/02/2016	prestacion de servicios		396,00	396,00
18/02/2016	prestacion de servicios		24,00	420,00
29/02/2016	prestacion de servicios		51,60	471,60
29/02/2016	para la liquidacion del IVA	471,60		0,00
04/03/2016	prestacion de servicios		867,27	867,27
04/03/2016	prestacion de servicios		40,36	907,63
17/03/2016	prestacion de servicios		267,86	1.175,49
31/03/2016	para la liquidacion del IVA	1.175,49		0,00
		1.659,09	1.659,09	

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

IESS POR PAGAR

Codigo: 2.01.07.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	el Estado de Situacion Inicial		254,53	254,53
15/01/2016	El pago del IESS de Diciembre	254,53		0,00
31/01/2016	pago de sueldos		158,12	158,12
15/02/2016	pago de planilla de IESS de Enero	158,12		0,00
29/02/2016	pago de sueldos		158,12	158,12
15/03/2016	el pago del IESS de Febrero	158,12		0,00
30/03/2016	pago de sueldos		158,12	158,12
		570,77	728,89	158,12

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

Codigo: 2.01.07.04.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	pago de sueldos		62,42	62,42
29/02/2016	pago de sueldos		62,42	124,84
30/03/2016	pago de sueldos		62,42	187,26
			187,26	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR Codigo: 2.01.07.04.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	decimo cuarto sueldo por pagar		61,00	61,00
29/02/2016	decimo cuarto sueldo por pagar		61,00	122,00
30/03/2016	decimo cuarto sueldo por pagar		61,00	183,00
			183,00	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

CAPITAL Codigo: 3.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	capital		98.420,03	98.420,03
			98.420,03	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

VENTAS DEL SERVICIO Codigo: 4.01.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2016	ventas de servicio		100,00	100,00
04/02/2016	ventas de servicio		3.300,00	3.400,00
18/02/2016	ventas de servicio		200,00	3.600,00
29/02/2016	ventas de servicio		382,70	3.982,70
04/03/2016	ventas de servicio		7.227,28	11.209,98
04/03/2016	ventas de servicio		336,36	11.546,34
17/03/2016	ventas de servicio		2.008,92	13.555,26
			13.555,26	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

GASTO DE SUELDO Codigo: 5.02.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	gasto sueldos	749,09		749,09
29/02/2016	gasto sueldos	749,09		1.498,18
30/03/2016	gasto sueldos	749,09		2.247,27
		2247,27		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DECIMO TERCER SUELDO

Codigo: 5.02.01.02.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	decimo tercer sueldo	62,42		62,42
29/02/2016	decimo tercer sueldo	62,42		124,84
30/03/2016	decimo tercer sueldo	62,42		187,26
		187,26		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DECIMO CUARTO SUELDO

Codigo: 5.02.01.02.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	decimo cuarto sueldo	61,00		61,00
29/02/2016	decimo cuarto sueldo	61,00		122,00
30/03/2016	decimo cuarto sueldo	61,00		183,00
		183,00		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

GASTOS DE APORTE PATRONAL

Codigo: 5.02.01.03.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	gasto aporte patronal	88,94		88,94
29/02/2016	gasto aporte patronal	88,94		177,88
30/03/2016	gasto aporte patronal	88,94		266,82
		266,82		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

GASTO FONDO DE RESERVA

Codigo: 5.02.01.03.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2016	gasto fondo de reserva	62,40		62,40
29/02/2016	gasto fondo de reserva	62,4		124,80
30/03/2016	gasto fondo de reserva	62,40		187,20
		187,20		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

MANTENIMIENTO DE VEHICULO		Codigo: 5.02.02.04.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/02/2016	gasto por arreglo de vehiculo	57,36		57,36
25/02/2016	gasto por arreglo de vehiculo	60		117,36
27/02/2016	gasto por arreglo de vehiculo	10,71		128,07
12/03/2016	gasto por arreglo de vehiculo	57,14		185,21
14/03/2016	gasto por arreglo de vehiculo	18,04		203,25
17/03/2016	gasto por arreglo de vehiculo	17,37		220,62
		220,62		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		Codigo: 5.02.02.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2016	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	4,47		4,47
08/02/2016	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	11,60		16,07
15/02/2016	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	4,47		20,54
26/02/2016	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	9,82		30,36
20/03/2016	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	8,84		39,20
		39,2		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

GASTOS DE SUMINISTROS DE OFICINA		Codigo: 5.02.02.07.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2016	gasto suministros de oficina	15,00		15,00
		15,00		

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

REPUESTOS VEHICULOS		Codigo: 5.02.02.07.06		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/02/2016	repuestos de vehiculo	125		125

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

TRANSPORTE

Codigo: 5.02.02.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/02/2016	transporte	50,00		50,00
12/02/2016	transporte	10		60,00
19/02/2016	transporte	30		90,00
		90,00		

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES

Codigo: 5.02.02.09

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/02/2016	SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES	4,99		4,99

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

GASTO DE ALIMENTACION

Codigo: 5.02.02.11.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2016	gasto por alimentacion	20,50		20,50
29/01/2016	gasto por alimentacion	176,00		196,50
31/01/2016	gasto por alimentacion	8,44		204,94
31/01/2016	gasto por alimentacion	20		224,94
03/02/2016	gasto por alimentacion	43,90		268,84
06/02/2016	gasto por alimentacion	22,00		290,84
27/02/2016	gasto por alimentacion	10		300,84
25/03/2016	gasto por alimentacion	39,77		340,61
		340,61		

**ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

PAGO EN NOTARIAS

Codigo: 5.02.02.13.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/02/2016	pago en notarias	21,96		21,96

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		Codigo: 5.02.02.14.04		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	(-) DEP ACUM. DE MUEBLES Y ENCERES	-3,75		-3,75
		-3,75	0	

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO		Codigo: 5.02.02.14.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-125,61		-125,61
		-125,61		

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION		Codigo: 5.02.02.14.07		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION	-87,49		-87,49
		-87,49		

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS		Codigo: 5.02.02.14.08		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS	-942,10		-942,10
		-942,10		

**ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL**

(-) DEP ACUM. DE HERRAMIENTAS REPUESTOS		Codigo: 5.02.02.14.10		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS	-4,86		-4,86
		-4,86		

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS		Codigo: 5.02.04.02.06		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2016	por la compra de mercaderia	0,79		0,79
27/01/2016	por la compra de mercaderia	1,01		1,8
28/01/2016	por la compra de mercaderia	1,7		3,5
12/02/2016	por la compra de mercaderia	0,54		4,04
27/02/2016	el gasto por alquiler de contenedores	2,68		6,72
		6,72		

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

COMPRAS NO DEDUCIBLES		Codigo: 5.02.04.02.07		
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2016	COMPRAS NO DEDUCIBLES	10,27		10,27
16/01/2016	COMPRAS NO DEDUCIBLES	7,59		17,86
30/01/2016	COMPRAS NO DEDUCIBLES	96,36		114,22
30/01/2016	COMPRAS NO DEDUCIBLES	296,21		410,43
		410,43		

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES		Codigo: 5.02.04.02.08		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2016	pago por servicio de contenedores	80,36		80,36
27/02/2016	pago por servicio de contenedores	133,93		214,29
		214,29		

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

PAGO SERVICIO DE PINTOR		Codigo: 5.02.04.02.09		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24/02/2016	pago servicio de pintor	70		70,00

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

REPUESTOS VEHICULOS NO DEDUCIBLES		Codigo: 5.02.04.02.10		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
19/02/2016	repuesto de vehiculos	196,42		196,42

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

COMPRAS

Codigo: 5.02.04.02.11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2016	compra de materiales	3,42		3,42
11/01/2016	compra de materiales	921,29		924,71
12/01/2016	compra de materiales	115,2		1039,91
20/01/2016	compra de materiales	61,3		1101,21
21/01/2016	compra de materiales	4,96		1106,17
22/01/2016	compra de materiales	125,08		1231,25
22/01/2016	compra de materiales	30,31		1261,56
22/01/2016	compra de materiales	6,26		1267,82
22/01/2016	compra de materiales	79,15		1346,97
25/01/2016	compra de materiales	38,93		1385,9
27/01/2016	compra de materiales	101,4		1487,3
27/01/2016	compra de materiales	8,72		1496,02
27/01/2016	compra de materiales	3,84		1499,86
27/01/2016	compra de materiales	2365,37		3865,23
27/01/2016	compra de materiales	6,15		3871,38
28/01/2016	compra de materiales	8,93		3880,31
28/01/2016	compra de materiales	170,43		4050,74
29/01/2016	compra de materiales	7,14		4057,88
01/02/2016	compra de materiales	142,65		4200,53
02/02/2016	compra de materiales	7,14		4207,67
04/02/2016	compra de materiales	107,73		4315,4
10/02/2016	compra de materiales	134,18		4449,58
11/02/2016	compra de materiales	48,14		4497,72
11/02/2016	compra de materiales	29,29		4527,01
11/02/2016	compra de materiales	27,30		4554,31
12/02/2016	compra de materiales	11,61		4565,92
13/02/2016	compra de materiales	25		4590,92
13/02/2016	compra de materiales	4,29		4595,21
15/02/2016	compra de materiales	9,86		4605,07
15/02/2016	compra de materiales	53,14		4658,21
15/02/2016	compra de materiales	10,71		4668,92
16/02/2016	compra de materiales	822,64		5491,56
17/02/2016	compra de materiales	8,04		5499,6
19/02/2016	compra de materiales	135,19		5634,79
24/02/2016	compra de materiales	68,35		5703,14
07/03/2016	compra de materiales	34,33		5737,47
14/03/2016	compra de materiales	56,66		5794,13
15/03/2016	compra de materiales	1053,06		6847,19
15/03/2016	compra de materiales	45,89		6893,08
17/03/2016	compra de materiales	20,66		6913,74
24/03/2016	compra de materiales	709,61		7623,35
28/03/2016	compra de materiales	160,21		7783,56
		7783,56		

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
MAYOR GENERAL

DESCUENTO EN COMPRAS

Codigo: 5.02.04.02.12

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2016	descuento en compras		0,80	0,80
10/02/2016	descuento en compras		2,62	3,42
24/02/2016	descuento en compras		1,39	4,81
15/03/2016	descuento en compras		0,32	5,13
		0	5,13	

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

N:	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	CAJA	6.364,13	5.333,29	1.030,84	
1.01.01.03	BANCOS	16.841,15	11.035,86	5.805,29	
1.01.05.01.02	IVA EN COMPRAS	1.080,94	1.080,94	-	
1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	4.787,53	1.113,53	3.674,00	
1.01.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	213,28	-	213,28	
1.02.01.01.01	TERRENOS	64.569,82		64.569,82	-
1.02.01.01.04	MUEBLES Y ENSERES	150,00	-	150,00	
1.02.01.01.05	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	3,75		3,75	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.830,00	-	3.830,00	
1.02.01.01.07	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	125,61		125,61	
1.02.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.050,00	-	1.050,00	
1.02.01.01.09	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	87,49		87,49	
1.02.01.01.10	VEHICULO	18.841,92	-	18.841,92	
1.02.01.01.11	DEPRECIACION VEHICULO	942,10		942,10	
1.02.01.01.12	HERRAMIENTAS REPUESTOS	1.194,50		1.194,50	
1.02.01.01.13	DEPRECIACION HERRAMIENTA REPUESTOS	4,86		4,86	
2.01.01	CUENTAS POR PAGAR	-	708,95		708,95
2.01.07	RETENCIONES RECIBIDAS AÑO EN CURSO 2%	270,22	-	270,22	
2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR	2.163,71	2.186,18		22,47
2.01.07.01.01	RETENCION A LA FUENTE 1%	81,03	81,03		-
2.01.07.01.02	RETENCION A LA FUENTE 2%	7,26	7,26		-
2.01.07.01.05	RETENCION IVA 30%	2,18	2,18		-
2.01.07.01.06	RETENCION IVA 70%	7,45	7,45		-
2.01.07.03	IESS POR PAGAR	570,77	728,89		158,12
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		187,26		187,26
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		183,00		183,00
2.01.07.01.08	IVA EN VENTAS	1.659,09	1.659,09		-
3.01	CAPITAL	-	98.420,03		98.420,03
4.01.02	VENTA DEL SERVICIO	-	13.555,26		13.555,26
5.02.01.01	GASTO SUELDOS	2.247,27	-	2.247,27	
5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	187,26		187,26	
5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	183,00		183,00	
5.02.01.03.01	GASTO APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA	454,02	-	454,02	
5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	220,62		220,62	
5.02.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	39,20	-	39,20	
5.02.02.07.01	GASTOS DE SUMINISTROS DE OFICINA	15,00		15,00	
5.02.02.07.06	REPUESTOS VEHICULOS	125,00	-	125,00	
5.02.02.08	TRANSPORTE	90,00	-	90,00	
5.02.02.09	SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES	4,99		4,99	
5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION	340,61		340,61	
5.02.02.13.03	PAGO EN NOTARIAS	21,96		21,96	
5.02.02.14.04	(-) DEP ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	(3,75)		(3,75)	
5.02.02.14.05	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	(125,61)		(125,61)	
5.02.02.14.07	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION	(87,49)		(87,49)	
5.02.02.14.08	(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS	(942,10)		(942,10)	
5.02.02.14.10	(-) DEP ACUM. DE HERRAMIENTAS REPUESTOS	(4,86)		(4,86)	
5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	6,72	-	6,72	
5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES	410,43		410,43	
5.02.04.02.08	PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES	214,29		214,29	
5.02.04.02.09	PAGO SERVICIO DE PINTOR	70,00	-	70,00	
5.02.04.02.10	REPUESTOS VEHICULOS NO DEDUCIBLES	196,42	-	196,42	
5.02.04.02.11	COMPRAS	7.778,43	-	7.778,43	
	TOTAL	136.290,20	136.290,20	113.235,09	113.235,09

Loja, 31 de Marzo del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

N:	CUENTA	B. GENERAL		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION	
		Sumas	Saldos	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Ingresos	Gastos	Activos	Pasivos
1010101	CAJA	1030,84				1030,84				1030,84	
1010103	BANCOS	5.805,29				5.805,29				5.805,29	
10105.0101	CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.674,00				3.674,00				3.674,00	
10105.02.01	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	213,28				213,28				213,28	
102.010101	TERRENOS	64.569,82				64.569,82				64.569,82	
102.010104	MUEBLES Y ENSERES	150,00				150,00				150,00	
102.010105	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES			3,75		3,75		3,75			
102.010106	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.830,00				3.830,00				3.830,00	
102.010107	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			125,61		125,61		125,61			
102.010108	EQUIPOS DE COMPUTACION	1050,00				1050,00				1050,00	
102.010109	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION			87,49		87,49		87,49			
102.010110	VEHICULO	18.841,92				18.841,92				18.841,92	
102.010111	DEPRECIACION VEHICULO			942,10		942,10		942,10			
102.010112	HERRAMIENTA REPUESTOS	1.194,50				1.194,50				1.194,50	
102.010113	DEPRECIACION HERRAMIENTAS REPUESTOS			4,86		4,86		4,86			
2.0101	CUENTAS POR PAGAR		708,95				708,95				708,95
2.0107	RETENCIONES RECIBIDAS AÑO EN CURSO 2%	270,22				270,22				270,22	
2.0107.01	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		22,47				22,47				22,47
2.0107.03	IESS POR PAGAR		158,12				158,12				158,12
2.0107.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		187,26				187,26				187,26
2.0107.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		183,00				183,00				183,00
3.01	CAPITAL		98.420,03				98.420,03				98.420,03
	SUMAN Y PASAN	100.629,87	99.679,83	1.163,81		101.793,68	99.679,83		1.163,81	100.629,87	99.679,83

ELECTROMECHANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016
EXPRESADOS EN DÓLARES USD \$

N:	CUENTA	B. GENERAL		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION	
		Sumas	Saldos	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Ingresos	Gastos	Activos	Pasivos
		100.629,87	99.679,83	1.163,81		101.793,68	99.679,83		1.163,81	100.629,87	99.679,83
4.01.02	VENTA DEL SERVICIO		13.555,26					13.555,26			
5.02.01.01	GASTO SUELDOS	2.247,27				2.247,27			2.247,27		
5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	187,26				187,26			187,26		
5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	183,00				183,00			183,00		
5.02.01.03.01	GASTO APORTE PATRONAL	266,82				266,82			266,82		
5.02.01.03.02	GASTO FONDO DE RESERVA	187,20				187,20			187,20		
5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	220,62				220,62			220,62		
5.02.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	39,20				39,20			39,20		
5.02.02.07.01	SUMINISTROS DE OFICINA	15,00				15,00			15,00		
5.02.02.07.06	REPUESTOS VEHICULO	125,00				125,00			125,00		
5.02.02.08	SERVICIO DE TRANSPORTE	90,00				90,00			90,00		
5.02.02.09	SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES	4,99				4,99			4,99		
5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION	340,61				340,61			340,61		
5.02.02.13.03	PAGO EN NOTARIAS	2196				2196			2196		
5.02.02.14.04	DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES				3,75	-3,75					-3,75
5.02.02.14.05	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO				125,61	-125,61					-125,61
5.02.02.14.07	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION				87,49	-87,49					-87,49
5.02.02.14.08	DEPREC. ACUM. VEHICULO				942,10	-942,10					-942,10
5.02.02.14.10	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS REPUESTAS				4,86	-4,86					-4,86
5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	6,72				6,72			6,72		
5.02.04.02.07	COMPRAS NO DEDUCIBLES	410,43				410,43			410,43		
5.02.04.02.08	PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTE	214,29				214,29			214,29		
5.02.04.02.09	PAGO SERVICIO DE PINTOR	70,00				70,00			70,00		
5.02.04.02.10	REPUESTOS VEHICULO NO DEDUCIBLES	196,42				196,42			196,42		
5.02.04.02.11	COMPRAS	7.778,43				7.778,43			7.778,43		
	SUBTOTAL	113.235,09	113.235,09	1.163,81	1.163,81	113.235,09	113.235,09	13.555,26	13.769,03	99.466,06	99.679,83
	PERDIDA DEL EJERCICIO								-213,77		-213,77
	TOTAL							13.555,26	13.555,26	99.466,06	99.466,06

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE MARZO DEL 2016

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		13.555,26
4.01.02	VENTAS	13.555,26	
5.01.01	COSTO DE VENTAS		8.188,86
5.02.04.02.11	(+) COSTOS DE VENTAS	8.188,86	
5.02	GASTOS		
5.02.01	GASTOS ADMISNISTRATIVOS		5.580,17
5.02.01.01	GASTO SUELDOS	2.247,27	
5.02.01.03.01	GASTO APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA	454,02	
5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	187,26	
5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	183,00	
5.02.02.04.02	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	220,62	
5.02.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	39,20	
5.02.02.07.01	GASTOS DE SUMINISTROS DE OFICINA	15,00	
5.02.02.07.06	REPUESTOS VEHICULOS	125,00	
5.02.02.08	TRANSPORTE	90,00	
5.02.02.09	SEGUROS Y REASEGUROS NO DEDUCIBLES	4,99	
5.02.02.11.03	GASTO DE ALIMENTACION	340,61	
5.02.02.13.03	PAGO EN NOTARIAS	21,96	
5.02.02.14.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	3,75	
5.02.02.14.05	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	125,61	
5.02.02.14.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	87,49	
5.02.02.14.08	DEPRECIACION VEHICULO	942,10	
5.02.02.14.10	DEPRECIACION HERRAMIENTAS REPUESTOS	4,86	
5.02.04.02.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	6,72	
5.02.04.02.08	PAGO SERVICIO ALQUILER DE CONTENEDORES	214,29	
5.02.04.02.09	PAGO SERVICIO DE PINTOR	70,00	
5.02.04.02.10	REPUESTOS VEHICULOS NO DEDUCIBLES	196,42	
3.05.01.01.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		-213,77

LOJA, 31 de Marzo del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ELECTROMECANICA "ALDAZ & ASOCIADOS"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO		6.836,13
1.01.01.01	CAJA	1.030,84	
1.01.01.03	BANCOS	5.805,29	
1.01.02.06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		4.157,50
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.674,00	
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	213,28	
2.01.07	RETENCIONES RECIBIDAS AÑO EN CURSO 2%	270,22	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.993,63
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		64.569,82
1.02.01.01.01	TERRENOS	64.569,82	
1.02.07.06	ACTIVOS SUJETOS A DEPRECIACION		23.902,61
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	150,00	
5.02.02.14.04	(-) DEP ACUM. DE MUEBLES Y ENCERES	-3,75	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.830,00	
5.02.02.14.05	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-125,61	
1.02.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.050,00	
5.02.02.14.07	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION	-87,49	
1.02.01.01.09	VEHICULO	18.841,92	
5.02.02.14.08	(-) DEP ACUM. DE VEHICULOS	-942,10	
1.02.01.01.11	REPUESTOS HERRAMIENTAS	1.194,50	
5.02.02.14.10	(-) DEP ACUM. DE REPUESTOS HERRAMIENTAS	-4,86	
	TOTAL DE ACTIVOS		99.466,06
2.	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		1.259,80
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR	708,95	
2.01.07.01	RETENCIONES POR PAGAR	22,47	
2.01.07.03	IESS POR PAGAR	158,12	
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	187,26	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	183,00	
	TOTAL DE PASIVOS		1.259,80
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		98.206,26
3.1.01	CAPITAL	98.420,03	
3.05.01.01.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-213,77	
	TOTAL DE PATRIMONIO		98.206,26
	TOTAL DE PASIVOS + PATRIMONIO		99.466,06

LOJA, 31 de Marzo del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ELECTROMECANICA "ALDAZ Y ASOCIADOS"
FLUJO EFECTIVO DE CAJA
AL 31 DE MARZO DEL 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD \$)

	2016
Flujos de Efectivo por las Actividades de Operación	
Recibido de Clientes por Ventas	16.444,13
Pagado a proveedores, empleados y terceros	-16.369,15
Otros ingresos (egresos), neto	0,00
	74,98
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación:	74,98
Flujos de Efectivos por las Actividades de Inversión	
Compra de propiedades, plata y equipo	0,00
	0,00
Efectivo Neto proveniente de actividades de Inversión:	0,00
Flujos de Efectivos por las Actividades de Financiamiento	
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00
	0,00
Efectivo Neto proveniente de actividades de Financiamiento:	0,00
Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	74,98
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	6.761,15
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año	6.836,13
Conciliación entre la Ganancia (perdida) Neta y los Flujos de Operación:	
Resultado Integral Total	-213,77
Ajustes para conciliar el resultado integral total con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:	
Depreciación	1.163,81
Cambios Netos e Activos y Pasivos	
(Incremento) disminución en Cuentas por Cobrar	307,93
Incremento (disminución) en Cuentas por Pagar	-1.182,99
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación:	74,98

Loja, 31 de Marzo del 2016

GERENTE

CONTADOR

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

Capital de Trabajo

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

$$\begin{aligned}\text{Capital de Trabajo} &= 10.993,63 - 1259,80 \\ &= 9.733,83\end{aligned}$$

Interpretación: El Capital de Trabajo es de \$ 9.733,83 lo que significa que dispone de un buen Capital de Trabajo, ya que al cancelar su pasivo Corriente que da un saldo significativo que está en capacidad de seguir desarrollando su actividad.

Índice de Solvencia

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

$$\begin{aligned}\text{Liquidez} &= \frac{10.993,63}{1259,80} \\ &= 8,73\end{aligned}$$

Interpretación: De los resultados de la aplicación de este índice demuestra que tiene una buena liquidez ya que ya que dispone de \$8.73 dólares para pagar un dólar de pasivo corriente o deudas del corto plazo

INDICES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO

Indicé de Solidez

$$\text{Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\begin{aligned}\text{Solidez} &= \frac{1259,80}{99.466,06} \\ &= 0.012\end{aligned}$$

Interpretación: Existe riesgo financiero ya que el índice nos indica que su estructura de financiamiento no es buena lo que significa que no existen garantías para sus acreedores.

g) DISCUSION

Al iniciar el presente trabajo de titulación especial sobre la reorganización del proceso contable a la empresa electromecánica Aldaz & Asociados de la ciudad de Loja, se evidencio que no cuenta con un sistema contable lo que determina que la propietaria no pueda conocer la situación financiera real de la misma, ya que no conoce sus ingresos y gastos obtenidos.

Ante esta situación fue necesario realizar una “reorganización del proceso contable a la empresa electromecánica Aldaz & Asociados de la ciudad de Loja” con el fin de diseñar registros y libros contables que permitan el control de las operaciones; luego elaborar un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades de la empresa; finalmente desarrollar el proceso contable desde el levantamiento de los inventarios hasta los estados financieros.

Es así con los resultados a través de la aplicación de la reorganización del proceso contable de los distintos estados financieros queda demostrado, que es indispensable contar y aplicar con estos tipos de herramientas financieras ya que permitió evaluar los resultados de la información financiera de uno o más periodos y así alcanzar la optimización de los recursos de la empresa al tomar los correctivos necesarios y en pro de incrementar su rentabilidad económica y financiera.

h) CONCLUSIONES

Al finalizar la presente trabajo de titulación especial llegue a formular las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa ha diseñado un plan y manual de cuentas conociendo las necesidades que tenía que registrar las transacciones que a diario se suscitan ya que el mismo está elaborado en base a las actividades propias del negocio, es por ello que será una guía de consulta para su registro.

- ✓ La aplicación del Proceso contable permitió llevar un control adecuado de las operaciones que se efectúan a diario en la electromecánica, así como también para poder tomar las decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.

- ✓ Los indicadores financieros como el Capital de Trabajo es de \$ 5576.13 lo que significa que dispone de un buen Capital de Trabajo, ya que al cancelar su pasivo Corriente da un saldo significativo que sirve para su actividad; el Índice de Solvencia, demuestra que tiene una buena liquidez ya que dispone de 5.43 dólares; y, El índice de Solidez, nos indica que su estructura de financiamiento es buena lo que significa que existen garantías para sus acreedores.

- ✓ Los objetivos planteados en el proyecto se han llegado a cumplir a cabalidad, por cuanto el proceso de la Reorganización contable hizo posible conocer la situación financiera de la empresa.

i) RECOMENDACIONES

Según las conclusiones efectuadas se plantea las siguientes recomendaciones:

- ✓ Utilizar el plan y manual de cuentas que fue diseñado acorde a las necesidades de la empresa Electromecánica “ALDAZ Y ASOCIADOS” el cual le permitirá registrar las transacciones de manera ordenada en el libro diario, libro mayor hasta llegar a la elaboración de los estados financieros, los que le permitirán tomar decisiones más acertadas.
- ✓ Continuar con el desarrollo del proceso contable en base a las normas y leyes establecidas en el país, con el propósito de seguir creciendo en el mercado competitivo
- ✓ Se recomienda la continuar con la aplicación de indicadores sugeridos en el presente Trabajo de titulación, llevando los registros contables al día y de tal forma que su uso hará que se genere información financiera confiable para la toma de decisiones, manteniendo y mejorando los índices financieros.
- ✓ En base a los objetivos cumplidos el Gerente tendrá información económica-financiera clara y oportuna para continuar con el buen funcionamiento de la empresa electromecánica en el futuro.

j. BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE, O. Juan, Contabilidad General. I. DIDACTICA MULTIMEDIA, S.A. Madrid-España 2002
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Sexta. Edición Quito-Ecuador. 2004
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Quinta. Edición. 2003.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Sexta Edición. Quito-Ecuador. Año 2005
- BORJA. Amarilis, “Contabilidad para el Nuevo Milenio” Nivel 1
- CALERO, Carlos David. Guía Práctica Actualizada “El Asesor Contable” N. 3
- Diccionario Enciclopédico contable Vox. I. 2009 Lorusse Editorial, S.L.
- GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda. Edición. Buenos Aires-Argentina, 2001.
- MALDONADO, palacios Manuel Manual de contabilidad. Citado por Mercedes Bravo “contabilidad General” 5ta Edición.
- ONTANEDA, Ana. Contabilidad Básica. Grafica Cosmo, Loja – Ecuador.
- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima. Edición 2004
- VASCONEZ, José Vicente, 1992. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial MC. Segunda Edición. Bogotá – Colombia, 1996

ROL DE PAGOS

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL GENERAL

ESPECIFICACIÓN: ROL MENSUAL/Enero 2016

Nrc	Empleados	Cédula	Cargo	Días Laborados	Sueldo mensual	Horas extra 50%	Horas extra 100%	Bonificación alimentación	Fondo de reserva	TOTAL DE INGRESO	Aporte personal 9,45%	Anticipos de sueldo	Préstamos empleados	Préstamos IESS	Impuesto a la renta	Otros descuento	TOTAL DE EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	30	383,09	0,00	0,00	0,00	31,91	415,00	43,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,86	371,14
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en General	30	366,00	0,00	0,00	0,00	30,49	396,49	41,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,91	354,58
TOTALES				180	749,09	0,00	0,00	0,00	62,40	811,49	85,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,77	725,72

Gerente

Contador(a)

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL DE PROVISIONES

ESPECIFICACIÓN: ROL PROVISIONES MENSUAL/Enero 2016

Nrc	Empleados	Cédula	Cargo	decimo tercero	decimo cuarto	Total
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	31,92	30,50	62,42
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en General	30,50	30,50	61,00
TOTALES				62,42	61,00	123,42

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL GENERAL

ESPECIFICACIÓN: ROL MENSUAL/Febrero 2016

Nro	Empleados	Cédula	Cargo	Días Laborados	Sueldo mensual	Horas extra 50%	Horas extra 100%	Bonificación alimentación	Fondo de reserva	TOTAL DE INGRESO	Aporte personal 0,45%	Anticipos de sueldo	Préstamos empleados	Préstamos IESS	Impuesto a la renta	Otros descuentos	TOTAL DE EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR	
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	30	383,09	0,00	0,00	0,00	31,91	415,00	43,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,86	371,14	
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en Genera	30	366,00	0,00	0,00	0,00	30,49	396,49	41,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,91	354,58	
TOTALES				180	749,09	0,00	0,00	0,00	62,40	811,49	85,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,77	725,72

Gerente

Contador(a)

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL DE PROVISIONES

ESPECIFICACIÓN: ROL PROVISIONES MENSUAL Febrero 2016

Nro	Empleados	Cédula	Cargo	decimo tercero	decimo cuarto	Total
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	31,92	30,50	62,42
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en Genera	30,50	30,50	61,00
TOTALES				62,42	61,00	123,42

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL GENERAL

ESPECIFICACIÓN: ROL MENSUAL/Marzo 2016

Nro	Empleados	Cédula	Cargo	Días Laborados	Sueldo mensual	Horas extra 50%	Horas extra 100%	Bonificación alimentación	Fondo de reserva	TOTAL DE INGRESO	Aporte personal o 45%	Anticipos de sueldo	Préstamos empleados	Préstamos IESS	Impuesto a la renta	Otros descuentos	TOTAL DE EGRESO	
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	30	383,09	0,00	0,00	0,00	31,91	415,00	43,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,86	
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en General	30	366,00	0,00	0,00	0,00	30,49	396,49	41,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,91	
TOTALES				180	749,09	0,00	0,00	0,00	62,40	811,49	85,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,77

Gerente

Contador(a)

ALDAZ & ASOCIADOS

av. De los paltas y otavalo

RUC:

REPORTE: ROL DE PROVISIONES

ESPECIFICACIÓN: ROL PROVISIONES MENSUAL Marzo 2016

Nro	Empleados	Cédula	Cargo	decimo tercero	decimo cuarto	Total
1	ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA	1103870026	Representate Legal	31,92	30,50	62,42
2	TORRES HERRERA NEY JOSE	1104571086	Trabajador en General	30,50	30,50	61,00
TOTALES				62,42	61,00	123,42

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103870026001

APELLIDOS Y NOMBRES: ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

NOMBRE COMERCIAL: ALDAZ Y ASOCIADOS

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 06/01/1979 **FEC. ACTUALIZACION:** 14/08/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/03/2006 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 21/03/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS ELECTRICOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV. DE LOS PALTAS Número: SN Intersección: OTAVALO
Referencia: FRENTE A LA ESCUELA JUAN MARIA RIOFRIO Teléfono: 072587121 Email: epibero_alpe33@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL SUR\ LOJA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CCAO010909

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 14/08/2014 15:18:33

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103870026001
APELLIDOS Y NOMBRES: ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 21/03/2006
NOMBRE COMERCIAL: ALDAZ Y ASOCIADOS	FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:

INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS ELECTRICOS
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS DE FONTANERIA
CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.
SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ACONDICIONADORES DE AIRE.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO Y MATERIAL DE FONTANERIA.
SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO, REPARACION DE EQUIPO DE REFRIGERACION Y CONGELACION .

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: EL DORADO Calle: AV. DE LOS PALTAS Número: SN Intersección:
OTAVALO Referencia: FRENTE A LA ESCUELA JUAN MARIA RIOFRIO Telefono Domicilio: 072587121 Celular: 0997552138 Email:
epibero_alpe33@hotmail.com

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CCA0010909 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 14/08/2014 15:18:33



ALDAZ Y ASOCIADOS

ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

RUC 1103870026001

SERVICIO DE ELECTRICIDAD - PLOMERIA - INSTALACION DE PISCINAS- SAUNAS Y TURCOS, ETC.

FACTURA N° 0000956
001-001-

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

DIR. AV. DE LOS PALTAS S/N Y OTAVALO
TELF. 2585187 CEL. 0997552291 * LOJA

N° AUT. SRI. 1118306904

SEÑOR(ES):

Inmobiliaria Aldem Vasquez Luján Cia Ltda.

FECHA DE EMISIÓN

04 03 2016

RUC / C.I.

0192713321001

DIRECCION

Socie 16-53 y Cebica

TELF:

2586480

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Instalacion de Gas Sistema Hidraulico y Armado de Cuarto de Maquinas. Edificio I.	7.227,28	7.227,28

MICHAEL ALBERTO
NARVAEZ VIVANCO
TELEFAX 577 822
RUC. 1102928528001
AUT. N° 1156
EMITIDO 03/FEBRERO/2016
951 - 1050
Doc. Categorizado: NO

COMP. VALIDO HASTA 03/FEBRERO/2017

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	7.227,28
DESCUENTO	
IVA 12 %	867,27
IVA 0 %	
TOTAL \$	8.094,55

ORIGINAL COPIA ADQUIRENTE EMISOR



ALDAZ Y ASOCIADOS

ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

RUC 1103870026001

SERVICIO DE ELECTRICIDAD - PLOMERIA - INSTALACION DE PISCINAS- SAUNAS Y TURCOS, ETC.

FACTURA N° 0000954
001-001-

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD".

DIR. AV. DE LOS PALTAS S/N Y OTAVALO
TELF. 2585187 CEL. 0997552291 * LOJA

N° AUT. SRI. 1118306904

SEÑOR(ES): Inmobiliaria Aldean Vasquez Lucena Cta. Ltda.	FECHA DE EMISION: 29 02 2016
RUC / C.I.: 1992713321001	DIRECCION: Sucre 16-53 y Celia
	TELF.: 2586480

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Caja de Arranque para Bomba 3.5 HP - V. 220, para Construcción Edificio Aval II.	430,00	430,00

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX 577 822 RUC. 1102928528001 AUT. N° 1156 EMITIDO 03/FEBRERO/2016 # 951 - 1050 Doc. Categrizado: NO	COMP. VALIDO HASTA 03/FEBRERO/2017	FIRMA CLIENTE	SUBTOTAL	430,00
FIRMA AUTORIZADA			DESCUENTO	
			IVA 12 %	51,60
			IVA 0 %	
			TOTAL \$	481,60
			ORIGINAL COPIA	ADQUIRENTE EMISOR



ALDAZ Y ASOCIADOS

ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

RUC 1103870026001

SERVICIO DE ELECTRICIDAD - PLOMERIA - INSTALACION DE PISCINAS- SAUNAS Y TURCOS, ETC.

FACTURA Nº 0000957
001-001-

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD".

DIR. AV. DE LOS PALTAS S/N Y OTAVALO
TELF. 2585187 CEL. 0997552291 * LOJA

Nº AUT. SRI. 1118306904

SEÑOR(ES): <u>Inmobiliaria Aldean Vasquez Luterana Ltda</u>	FECHA DE EMISIÓN <u>04 03 2016</u>
--	---------------------------------------

RUC / C.I. <u>0192713321001</u>	DIRECCION <u>Avucre 16-53 y Cebica</u>	TELF: <u>2586480</u>
------------------------------------	---	-------------------------

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Tuberia H6	336,36	336,36
	Instalacion de Calefones y Tina Edificio I		

MICHAEL ALBERTO
 NARVAEZ VIVANCO
 TELEFAX 577 822
 RUC. 1102928528001
 AUT. Nº 1156
 EMITIDO 03/FEBRERO/2016
 # 951 - 1050
 Doc. Categorizado: NO

COMP. VALIDO HASTA 03/FEBRERO/2017

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL	336,36
DESCUENTO	
IVA 12 %	40,36
IVA 0 %	
TOTAL \$	376,72

Iplamae Altez P.
 FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL COPIA	ADQUIRENTE EMISOR
-------------------	----------------------

ALDAZ Y ASOCIADOS
ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

DIR. AV. DE LOS PALTAS SN Y OTAVALO
LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCION

001-001- N° 0000755

RUC 1103870026001
N° AUT. S.R.I. 1117660773

Señor(es): Impartadora Ortega Cia Ltda.
RUC./CI: 1190081210001 Fecha de Emisión: Loja, 21-01-2016
Dirección: Av. Universitaria 31n y Catacocha N° de Comp. de Venta: 001-100-00000536
POR LO SIGUIENTE: Suministro Construcción Tipo de Comp. de Venta: Facturas

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	COD. DEL IMP.	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	921.29	Renta	343B	10%	9.21

COMPR. VALIDO HASTA 30/SEPTIEMBRE/2016

TOTAL DE LA RETENCION \$ 9.21

[Firma]

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCION

Doc. Categorizado: NO

FIRMA AGENTE RETENCION

FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO

CHAEAL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 - 822 RUC. 1102928528001 AUT. N° 1156 EMITIDO 30/SEPTIEMBRE/2015 N° 451 - 850

ALDAZ Y ASOCIADOS
ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA

DIR. AV. DE LOS PALTAS SN Y OTAVALO
LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCION

001-001- N° 0000760

RUC 1103870026001
N° AUT. S.R.I. 1117660773

Señor(es): U. Mauricio Paiz Jaime Fabian
RUC./CI: 1102176554001 Fecha de Emisión: Loja, 15-02-2016
Dirección: Av. Universitaria 73-14 y Catacocha N° de Comp. de Venta: 001-100-000013012
POR LO SIGUIENTE: Suministro Construcción Tipo de Comp. de Venta: Facturas

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	COD. DEL IMP.	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	47.23	Renta	343B	10%	0.47

COMPR. VALIDO HASTA 30/SEPTIEMBRE/2016

TOTAL DE LA RETENCION \$ 0.47

[Firma]

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCION

Doc. Categorizado: NO

FIRMA AGENTE RETENCION

FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 - 822 RUC. 1102928528001 AUT. N° 1156 EMITIDO 30/SEPTIEMBRE/2015 N° 451 - 850

ALDAZ Y ASOCIADOS
ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA
 DIR. AV. DE LOS PALTAS SN Y OTAVALO
 LOJA
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCION
 001-001- **Nº 0000538**
RUC 1103870026001
Nº AUT. S.R.I. 1117660773

Señor(es): D. Heleconio Frate Jaime Fabian
 RUC. / CI. 1102776554001 Fecha de Emisión Loja, 20-01-2016
 Dirección: Av. Universidad 13-14 y Lomas de Caturache Nº de Comp. de Venta: 001-001-000013215
 POR LO SIGUIENTE: Suministros Construcción Tipo de Comp. de Venta: Factura

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	COD. DEL IMP.	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	6130	Rata	343B	10%	0.61

COMPR. VALIDO HASTA 30/SEPTIEMBRE/2016

TOTAL DE LA RETENCION \$ 0.61

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
 COPIA: AGENTE DE RETENCION

FIRMA AGENTE RETENCION: [Firma] FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO: [Firma]
 Doc. Categorizado: NO

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 - 822 RUC. 1102928528001 AUT. Nº 1156 EMITIDO 30/SEPTIEMBRE/2015 Nº 451 - 850

ALDAZ Y ASOCIADOS
ALDAZ PESANTEZ EPIFANIA BERONICA
 DIR. AV. DE LOS PALTAS SN Y OTAVALO
 LOJA
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCION
 001-001- **Nº 0000540**
RUC 1103870026001
Nº AUT. S.R.I. 1117660773

Señor(es): Barrientos Cassino Jose David
 RUC. / CI. 1715346894001 Fecha de Emisión Loja, 22-01-2016
 Dirección: Av. Universidad 3ra el gonzonera y c/ta Nº de Comp. de Venta: 001-001-000007546
 POR LO SIGUIENTE: Suministros Construcción Tipo de Comp. de Venta: Factura

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	COD. DEL IMP.	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	3031	Rata	343B	10%	0.30

COMPR. VALIDO HASTA 30/SEPTIEMBRE/2016

TOTAL DE LA RETENCION \$ 0.30

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
 COPIA: AGENTE DE RETENCION

FIRMA AGENTE RETENCION: [Firma] FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO: [Firma]
 Doc. Categorizado: NO

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 - 822 RUC. 1102928528001 AUT. Nº 1156 EMITIDO 30/SEPTIEMBRE/2015 Nº 451 - 850

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

✓ MUEBLES Y ENSERES

$$Dp. = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$Dp = \frac{150.00 - 10\%}{10 \text{ años}}$$

$$= 1.50 / 12 \times 3$$

$$= 0.38$$

✓ MAQUINARIA Y EQUIPO

$$Dp. = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$Dp = \frac{7706.00 - 10\%}{10 \text{ años}}$$

$$= 693.54 / 12 \times 3$$

$$= 173.39$$

✓ **EQUIPOS DE COMPUTACION**

$$Dp = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$Dp = \frac{1050.00 - 33\%}{3 \text{ años}}$$

$$= 234.50/12 \times 3$$

$$= 58.63$$

✓ **VEHICULO**

$$Dp = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{5 \text{ años}}$$

$$Dp = \frac{35000.00 - 10\%}{5 \text{ años}}$$

$$= 6300.00/12 \times 3$$

$$1575.00$$

PROYECTO

a) TEMA

**“REORGANIZACION DEL PROCESO CONTABLE A LA EMPRESA
“ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” DE LA CIUDAD DE
LOJA, PERIODO ENERO – MARZO 2016”**

b) PROBLEMÁTICA

En la actualidad todas las empresas sean estas grandes, medianas y pequeñas cumplen un rol fundamental en el desarrollo económico y social de un país, “estas a su vez generan riquezas a través de factores humanos, materiales, tecnológicos y financieros; con el fin de adoptar un sistema de reorganización y control contable que le permite al propietario conocer las actividades; así como también organizar, resumir y analizar en forma óptima y eficaz.

La contabilidad es indispensable debido a la necesidad de llevar un control Financiero de la Empresa, pues esta proporciona la información suficiente sobre el desenvolvimiento, gestión, desarrollo económico y financiero, lo cual le permite a los gerentes y administradores tomar las

decisiones correspondientes para la consecución de los objetivos de la reorganización y un manejo óptimo de los recursos.

Es indudable el aporte de la contabilidad en la gestión empresarial, pues este dota de la información financiera para que la administración de las diferentes organizaciones adopte las decisiones.

El estado ejerce un claro control sobre las empresas a través de la contabilidad, es por ello que las compañías tienen que exigir a los trabajadores el ser multidisciplinarios y poli funcionales, es lógico que surjan contratiempos y discusiones, por ello no hay que olvidar que para lograr lo descrito los individuos deben recibir capacitaciones continuas basadas en principios de contabilidad general aceptación y de acuerdo a las prescripciones legales y normas establecidas así como las distintas obligaciones tributarias, de acuerdo a las funciones que desempeñan cada uno de ellos, tanto en el ámbito social como laboral.

La contabilidad de servicios, a diferencia de los productos, son bienes intangibles. Un servicio incluye la realización de un trabajo para el cliente. Este paga por obtener un servicio al igual que por adquirir un artículo. En las economías industrializadas los servicios más comunes son los servicios técnicos, las construcciones de bienes raíces, los transportes, las agencias de viajes, el turismo, la educación y la salud. Todo apunta a

que esta tendencia seguirá así en el futuro. Entre los servicios destinados a las empresas, la asesoría jurídica y contable, la banca, la contabilidad y la compraventa de acciones, así como el marketing.

Debido a los cambios y transformaciones sociales ya analizados; todos los países y ciudades están en constante crecimiento y desarrollo al igual que en otras ciudades, Loja también se encuentra en un constante desarrollo y a la vez existen empresas dedicadas a prestar un servicio, como es el caso de la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” quien se dedica a brindar un servicio técnico de instalaciones de agua, luz, bombas, calefones, hidromasajes y todo electrodoméstico, fue fundada el 21 de Marzo del 2006 con una propia infraestructura, y debido a la calidad de su servicio actualmente tiene una importante participación en el mercado local.

En esta entidad surgen algunas falencias como es la falta de un sistema contable eficiente, oportuno y veraz, pese a que esta cuenta con un sistema que no cumple con los aspectos antes mencionados, es por ello que podemos darnos cuenta que si queremos ser competitivos debemos estar atentos a las señales que nos sugieren reaccionar oportunamente, estas señales son los cambios requeridos que se deben diseñar a través de una reorganización contable, ordenada y sensata de acciones, de tal manera que los recursos y esfuerzos aplicados en este propósito se

aprovechen eficazmente y dentro de lo previsible lograr los excelentes resultados.

La Universidad Nacional de Loja, proporciona a la sociedad lojana y al país alternativas pedagógicas conducentes a la formación de un nuevo hombre y un nuevo profesional que oriente su práctica profesional hacia campos que procuren el desarrollo socio-económico y administrativo de la Región Sur del Ecuador. Por ello he considerado que la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” está creciendo considerablemente, y en consecuencia genera la necesidad de realizar un estudio contable para analizar: El manejo contable, el servicio, el producto, precio, plaza, promoción, un control de la reorganización, administración, control contable aplicado por el Sistema de cuenta Múltiple el mismo que permita conocer las operaciones y optar por el mejoramiento, y razonabilidad de los mismos y a futuro determina los estados financieros, para la proyección de decisiones, y en base a esa información, la gerente pueda tomar las decisiones más acertadas siendo útil para satisfacer las necesidades del consumidor además permite al propietario tener un buen control, reorganización y administración de las actividades económicas, obligaciones tributarias y en lo previsible lograr un mayor desarrollo organizacional, pero cabe mencionar que mediante la entrevista a la Propietaria de la empresa se pudo determinar los diferentes problemas por los que atraviesa la misma, a continuación se detalla los más relevantes:

- ✓ No tiene definido un sistema contable ni lleva registros contables, únicamente ha establecido un registro de ingresos y egresos.
- ✓ No se realiza un proceso contable adecuado que abarque todas las operaciones con su respectiva documentación soporte, a fin de llegar a obtener Estados Financieros reales y oportunos y por ende una adecuada toma de decisiones con miras a la excelencia.

- ✓ Falta de registros de libros auxiliares que le permitan verificar el manejo y control del efectivo.

Frente a estos problemas se cree conveniente plantear el siguiente problema a investigar:

La falta de un adecuado Sistema Contable en la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS,” dificulta conocer su situación económica-Financiera de manera oportuna, veraz y confiable.

c) JUSTIFICACION

Justificación Académica

El presente trabajo de tesis abarca temas de trascendental importancia como es la aplicación de una reorganización del proceso contable al servicio empresarial que presta la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” para poner en práctica los conocimientos teóricos adquiridos en las aulas universitarias ya que será el momento apropiado para integrar la teoría con la práctica y ampliar el marco teórico por medio de la investigación y a la vez darle cumplimiento al Reglamento Académico Institucional para posteriormente obtener el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Justificación Institucional

Los beneficiarios de esta tesis son la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS”, sus directivos, empleados, clientes y mi persona quien realiza la tesis; también quien tome como referente la presente para futuras investigaciones.

El trabajo de tesis es viable porque se cuenta con los recursos humanos, económicos, materiales e institucionales para su desarrollo, además disponemos de los lineamientos y conocimientos metodológicos adquiridos mediante la formación académica. La relevancia social de este

proyecto fortalece los procesos metodológicos utilizados en el campo de la investigación así como genera cambios en la búsqueda del conocimiento, la verdad y la mejora de la comunidad educativa de la Universidad y por ende de la sociedad.

Justificación Social

Además el presente trabajo de tesis tiene como fin contribuir con nuevas ideas del desarrollo social, personal y de trabajo en el desafío de la lucha de superar obstáculos para el progreso personal creando y fortaleciendo el desarrollo empresarial con nuevas concepciones científicas en el manejo de las empresas de la ciudad de Loja.

Además la Universidad Nacional de Loja, tiene como uno de sus fines, la vinculación con los sectores sociales de su entorno, en el cual se reflejen los conocimientos del contador público auditor luego de su preparación profesional, dando alternativas de solución a los problemas de carácter social, para estudiar su problemática y necesidades e incorporarlas al currículo en búsqueda de soluciones.

d) OBJETIVOS

Objetivo General

- ✓ Reorganizar el Proceso Contable a la empresa “ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS” de la ciudad de Loja periodo Enero–Marzo 2016.

Objetivos Específicos

- ✓ Diseñar registros y libros contables que permitan el control de las operaciones.
- ✓ Elaborar un Plan y Manual de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa.
- ✓ Desarrollar el Proceso Contable desde el levantamiento de los inventarios hasta los Estados Financieros.
- ✓ Aplicar los indicadores financieros para determinar su situación operativa y económica de la empresa.

e) MARCO TEORICO

EMPRESA

Antecedentes

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compensara el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios.

En la actualidad, la función de la empresa ya no se limita a las mencionadas anteriormente. Al estar formada por hombres, la empresa alcanza la categoría de un ente social con características y vidas propias que favorece el progreso humano; como finalidad principal al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el ambiente económico del medio social en el que actúa.

En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para lograr armonizar los numerosos y en ocasiones divergentes intereses de sus miembros; accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

Concepto

“La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado o meta con la finalidad de lucrar y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman”.¹⁵

Es importante destacar que a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una sociedad.

“Es importante comprender que el ciclo comercial ya sea de compras y ventas de mercaderías, juegan un papel destacado en el negocio o institución económica, el propietario o propietarios, por ello están solo al servicio o en función de la actividad económica, todo negocio o empresa que está constituida, tiene su personalidad propia y se considera como una entidad independiente.”¹⁶

¹⁵BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General. Cuarta edición, Pág. 1,2

¹⁶ GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Buenos Aires-Argentina, 2001, Pág. 186

Importancia

La empresa es importante porque fomenta el desarrollo de la economía, generando fuentes de trabajo, además a mayor número de empresas mayor diversidad de bienes, servicios y precios.

Objetivos

La empresa es prestar servicios económicos, buscando conseguir un aumento en la producción de los bienes para satisfacer necesidades o un mayor valor de esta producción.

- a) Presentación de un servicio económico que justifique su existencia
- b) Obtención de un lucro o beneficio que retribuya sus esfuerzos.
- c) Continuidad del servicio (supervivencia de la empresa).

EMPRESA DE SERVICIO

Concepto

Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden o no, tener fines lucrativos es decir: "Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación,

de medicina, de asesoramiento, de construcción, de turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, gas etc.) a cambio de un precio”¹⁷

Pueden ser públicas o privadas. El producto que ofrecen es intangible (no puede percibirse con los sentidos), aunque sí podemos observar que se ha creado toda una red de personal y equipamiento que permiten llevar a cabo su cometido.

Clasificación de la Empresa de Servicio

- f) Transporte
 - g) Turismo
 - h) Instituciones Financieras
 - i) Servicios Públicos
- ✓ Comunicaciones
 - ✓ Energía
 - ✓ Agua

5. Servicios Privados Varios

- ✓ Asesoría
- ✓ Diversos servicios contables, jurídicos y administrativos
- ✓ Agencia de publicidad

¹⁷[www. Google/com](http://www.Google.com)contabilidad

- 1 Educación
- 2 Salubridad (hospitales)
- 3 Financieras

REORGANIZACION

Concepto “La reorganización significa cambiar la forma en que algo está estructurado, o darle una nueva estructura. Volver a organizar una obra, disposición, empresa, proyecto, organización, etc.”¹⁸

Es rediseñar la estructura organizacional para alcanzar nuevos objetivos establecidos para la organización administrativa de las entidades. Representa los cimientos sobre los que se rige y funciona una entidad. Una reestructuración adecuada de los recursos humanos y físicos de las mismas permite realizar una estructura eficaz y ayuda a que el personal pueda realizar bien su trabajo, adquiera un compromiso con la empresa y que esto se derive en los principios fundamentales estructurales de toda organización como ser: la cultura, el liderazgo, la planeación, la gestión del cambio, etc.

¹⁸Diccionario Enciclopédico Vox. I. 2009 Lorusse Editorial, S.L.

Características

- ✓ Competencia con las empresas emergentes.
- ✓ Saber introducir gente joven.
- ✓ Debe existir eficiencia y eficacia.
- ✓ Realizar mejoras substanciales.
- ✓ Hacer el proceso más rápido y barato.
- ✓ Romper con viejos hábitos.
- ✓ Fijarse objetivos.
- ✓ Priorizar.
- ✓ Detectar rutinas.

CONTABILIDAD

Concepto: La Contabilidad es la técnica que se encarga de tres aspectos importantes: de clasificar, registrar y analizar en forma cronológica las actividades económicas, financieras y luego resumirlas en los estados financieros para analizarlas e interpretarlas y sacar conclusiones en beneficio de la empresa para así tomar decisiones adecuadas.¹⁹

La Contabilidad es la ciencia que se encarga del estudio cualitativo y cuantitativo del patrimonio, tanto en su aspecto estático como dinámico,

¹⁹BRAVO, V. Mercedes, Contabilidad General. Sexta Edición, Quito-Ecuador, 2004. Pág. 3

con la finalidad de lograr la dirección adecuada de las riquezas que lo integran.

En forma sencilla, la Contabilidad es un conjunto de tareas que tienen por objetivo ofrecer información numérica de lo que está sucediendo en la realidad económica de una empresa: reflejar su patrimonio, presentar los resultados alcanzados, demostrar la gestión realizada y justificarla, son varios de los aspectos que se desprenden de esta información, que ha de ser veraz, exacta, y al día.²⁰

Objetivos

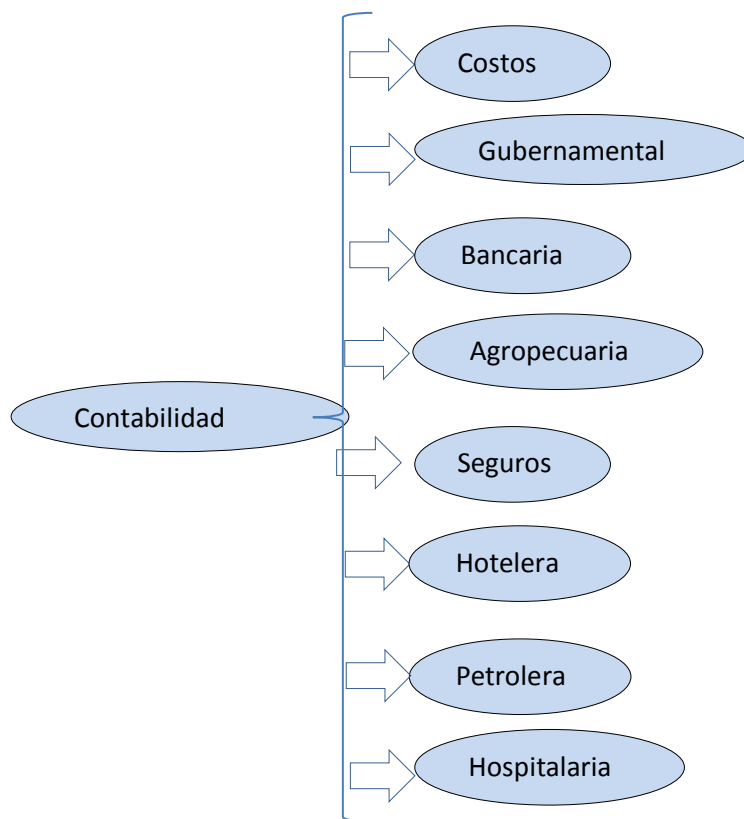
El principal objetivo es conocer la situación económica, financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Importancia: La contabilidad es de gran importancia porque permite conocer con exactitud la real situación económica-financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva contabilidad, no se conoce con exactitud, cuanto se tiene, cuanto se debe, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; es decir solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, ósea en forma empírica.

²⁰www.google.com/search?q=contabilidad

Clasificación de la Contabilidad

La Contabilidad se debe ser llevada en forma obligatoria para todas las instituciones públicas y privadas de acuerdo a lo que dispone la ley:



Elaborado por La autora

Fuente: Mercedes Bravo

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

“Es el arte de resumir, analizar, registrar e interpretar datos financieros que se relacionan con la compra y venta de un servicio y de esta manera

poder obtener la información financiera necesaria y oportuna sobre esta actividad específica, al término de un período contable. También constituyen todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales.”²¹etc.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad se originan en los requerimientos de las bolsas de valores, el gobierno central; los bancos y las empresas en general, cuyo efecto se han organizado en núcleos locales, sectoriales, nacionales e internacionales a fin de dar a la contabilidad un tratamiento tal que se ajuste con las necesidades de quienes requieren utilizar los estados financieros como una herramienta de sus negocios. Los principios contables generalmente aceptados podemos clasificar en los siguientes grupos:

1. Derechos de la propiedad privada;
2. Entidad;
3. Negocio en marcha;
4. Unidad monetaria;
5. Consistencia;

²¹ www.apuntes.com/trabajos_global/contabilidad.

6. Diversidad de los sistemas contables;
7. Conservatismo;
8. Revelación suficiente;
9. Objetividad;
10. Período contable;
11. Principio del costo.

Derechos de la propiedad privada.- La contabilidad se diseña en función de la libre empresa que actúa en un mercado de competencia, donde todos podemos comprar y vender; no existe una restricción gubernamental para hacer de los negocios una profesión habitual. Cada individuo goza de una libertad en asuntos políticos y económicos. En este tipo de economía hay una garantía constitucional de la propiedad privada como inviolable.

Entidad.- Una empresa de negocios consiste en una organización de una, dos o más personas que unen sus bienes, dinero y sus intereses en general para lograr fines económicos. Los objetivos de las empresas son el suministro de bienes y servicios a los consumidores, con el propósito de generar utilidades que permitan mantener la empresa, entregar dividendos a los accionistas y el pago a los acreedores, para continuar con el negocio indefinidamente.

Negocio en marcha.- Éste principio 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. Una empresa generalmente se organiza para una duración ilimitada. Hay casos de excepción como aquellas que se forman para un determinado propósito, y terminado éste, se liquida la empresa.

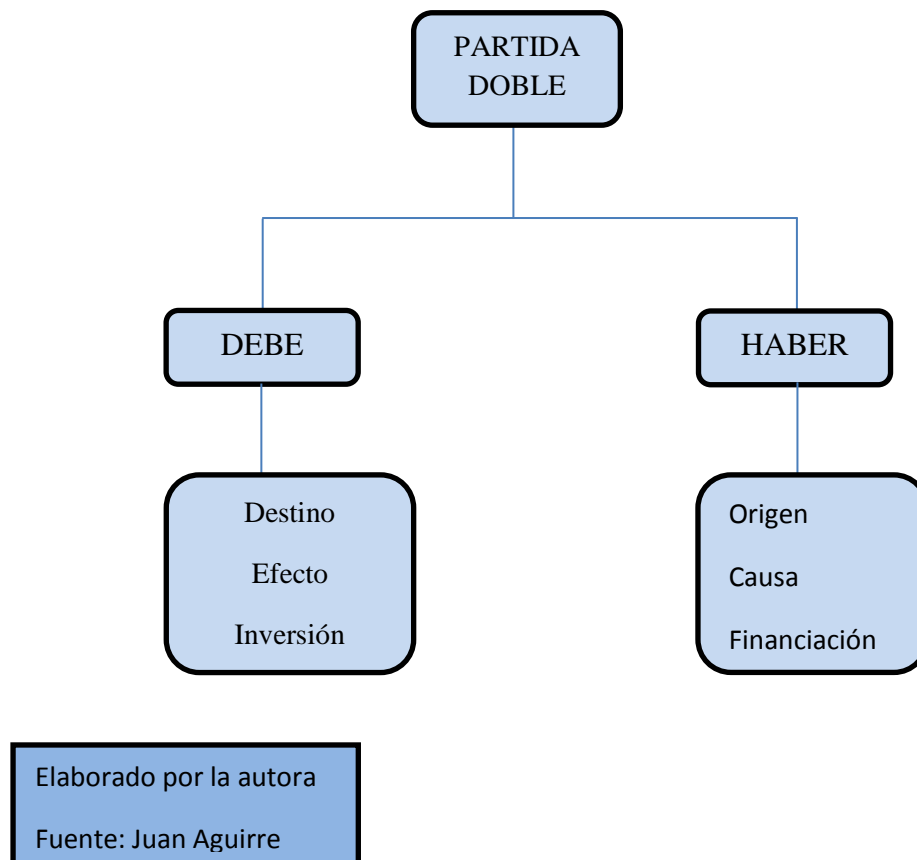
Unidad monetaria.- Las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de moneda, como yenes, libras esterlinas, marcos alemanes, etc. Es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable, en el Ecuador la Ley de Régimen Tributario Interno determina que la moneda es dólar.

Consistencia.- La contabilidad se desarrolla bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas establecidas por los estatutos de las compañías, por las leyes tributarias y otras de aceptación tácita por efectos de períodos anteriores. La consistencia proporciona una mayor utilidad en la comparabilidad de los estados financieros en dos o más períodos contables de una empresa. Si existe un cambio en las prácticas contables, debe avisarse con una nota a los estados financieros conocer del cambio y poder dar una opinión razonable sobre los mismos

Diversidad de los sistemas contables.- De acuerdo con los principios de la libre empresa, aisladamente pueden optar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras internan y externan de la sociedad. Cada uno de los sistemas debe diseñarse bajo las normas o principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías, etc. En el Ecuador, la contabilidad de gobierno, a través de la Contraloría General del Estado ha logrado unificar los sistemas contables entre las diferentes instituciones del sector público; y, empresas de contadores ofrecen paquetes con sistemas de contabilidad de gobierno que se aplican en común a las instituciones del sector público.

PARTIDA DOBLE

La Partida Doble es el sistema de contabilidad, según el cual se registra cada transacción en cuentas deudoras y cuentas acreedoras.



PLAN DE CUENTAS

“Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Este constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” ²²

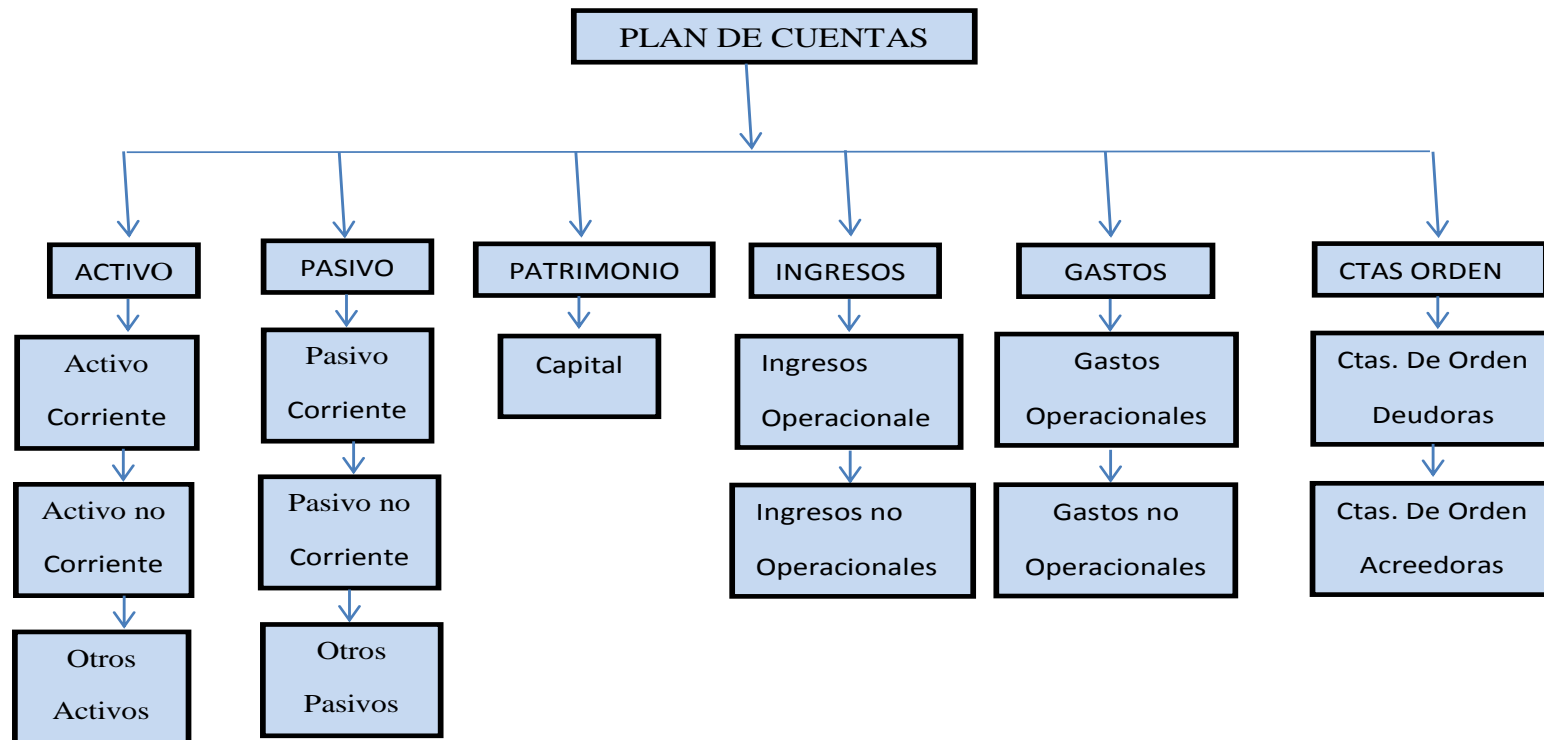
²² BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Quinta. Edición. 2003. Pág. 37

MANUAL DE CUENTAS

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

El manual de cuentas, más conocido por plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizados. Es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable.

El Plan de Cuentas se realiza en función y orden a la siguiente clasificación:

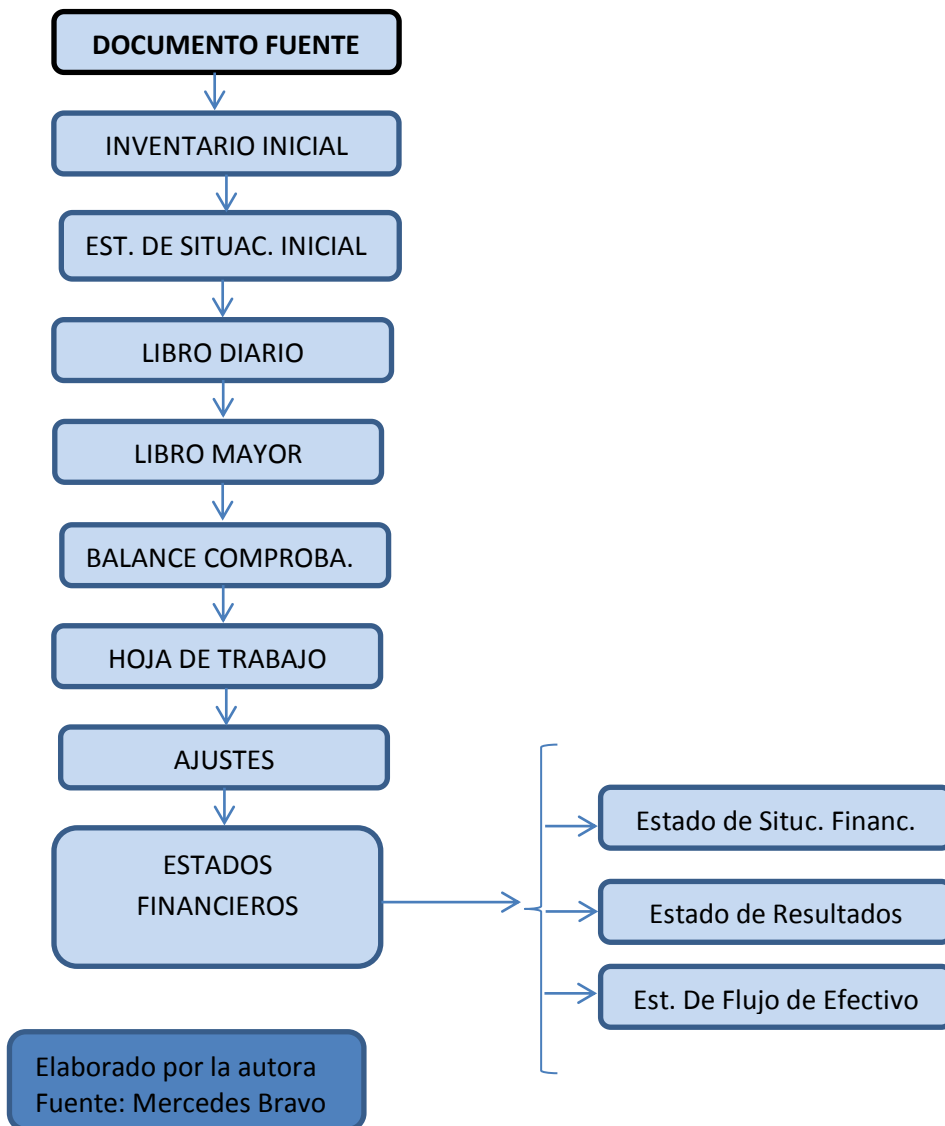


Elaborado por la autora
Fuente: Juan M. Aguirre

PROCESO CONTABLE

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinando, regularmente en el año calendario ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros”.

Esquema del Proceso Contable



f. MATERIALES Y METODOS

MATERIALES

Para la elaboración del presente trabajo de tesis se utilizó los siguientes materiales:

Suministros de Oficina

- ✓ Facturas
- ✓ Papel Bond
- ✓ Esferográfico
- ✓ Lápiz
- ✓ Borrador
- ✓ Regla
- ✓ Copias
- ✓ Cuaderno
- ✓ Carpetas
- ✓ Clips
- ✓ Cartuchos de tinta para impresión
- ✓ Flash memory

Equipos de Computo

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora Canon
- ✓ Scanner

Útiles de Oficina

- ✓ Calculadora
- ✓ Grapadora
- ✓ Perforadora

Material Bibliográfico

- ✓ Libros
- ✓ Internet

Método Científico: se lo utilizó en todo el proceso del desarrollo de la tesis el mismo que sirvió para verificar con precisión los hechos presentes y analizar todas las condiciones con el fin de plantear alternativas de solución al problema, para luego proponer una reorganización del proceso contable.

Método Deductivo: fue utilizado al momento de identificar los aspectos generales en el conocimiento de leyes, reglamentos, principios y normas

que rigen la actividad de servicios del negocio objeto de estudio, mismo que permitió para conocer la reorganización general de la empresa.

Método Inductivo: sirvió para explicar si se han aplicado o no las leyes, principios y las normas vigentes, este método será útil para seleccionar un flujo de operaciones que serán registradas, analizadas e interpretadas mediante el sistema contable que se propone.

Método Analítico: será útil para el análisis de documentos, comprobantes y para poder registrar en los libros de entrada original, este análisis juega un papel muy importante en el desarrollo de la tesis ya que permite seleccionar información y datos validos en la práctica contable.

Método Sintético: hizo posible resumir la información que contiene los comprobantes, documentos mercantiles y luego poder registrar en los libros de entrada original, servirá en el momento de terminar o concluir la investigación para exponer las conclusiones y recomendaciones.

Método Matemático: sirvió para la ejecución de cálculo y de las retenciones en los casos que se requiera para luego registrar en el diario general, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo y la obtención de estados financieros, ajustes y cierre de cuentas.

g. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Año 2016

N:	ACTIVIDADES	MESES															
		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
1	Elaboracion del Proyecto	x	x														
2	Presentacion y Aprovacion del proyecto			x	x												
3	Desarrollo de la Revision de Literatura					x	x	x									
4	Desarrollo del Trabajo Practico de la Investigación								x	x	x	x					
5	Presentacion y Aprobacion del Borrador												x	x			
6	Defensa del Borrador														x		
7	Correcciones															x	
8	Sustentación Pública															x	

h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

El detalle de los rubros económicos a invertir en la presente investigación, se sujetaran al siguiente presupuesto.

REORGANIZACION DEL PROCESO CONTABLE A LA EMPRESA ELECTROMECHANICA ALDAZ & ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2016		
INGRESOS		VALOR
APORTACIONES		
PIEDAD JESUS ALDAZ PESANTEZ		800.00
TOTAL		800.00
EGRESOS		
Material de Oficina		80.00
Material Bibliográfico		160.00
Material y Accesorios Informáticos		90.00
Servicio de Reproducción de Información		250.00
Anillado y Empastado del Trabajo		100.00
Movilización, Transporte y Comunicación		50.00
Imprevistos		70.00
TOTAL		800.00
SON: OCHOCIENTOS 00/100 USD		

FINANCIAMIENTO: Todos los valores económicos resultantes del Trabajo de Tesis, serán asumidos en su totalidad por la aspirante al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

i) BIBLIOGRAFIA

1. AGUIRRE, O. Juan, Contabilidad General. I. DIDACTICA MULTIMEDIA, S.A. Madrid-España 2002
2. BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Sexta. Edición Quito-Ecuador. 2004
3. BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Quinta. Edición. 2003.
4. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Sexta Edición. Quito-Ecuador. Año 2005
5. BORJA. Amarilis, "Contabilidad para el Nuevo Milenio" Nivel 1
6. CALERO, Carlos David. Guía Práctica Actualizada "El Asesor Contable" N. 3
7. Diccionario Enciclopédico contable Vox. I. 2009 Lorusse Editorial, S.L.
8. GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda. Edición. Buenos Aires-Argentina, 2001.
9. MALDONADO, palacios Manuel Manual de contabilidad. Citado por Mercedes Bravo "contabilidad General" 5ta Edición.
10. ONTANEDA, Ana. Contabilidad Básica. Grafica Cosmo, Loja – Ecuador.

11. SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima. Edición 2004
12. VASCONEZ, José Vicente, 1992. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.
13. ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial MC. Segunda Edición. Bogotá – Colombia, 1996
14. [www.Apuntes.com/trabajos _global/contabilidad](http://www.Apuntes.com/trabajos_global/contabilidad).
15. INTERNET, www.gerencie.com.
16. <http://www.definicion.org/indicadores-financieros>

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
(ABSTRACT).....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	9
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	45
f. RESULTADOS.....	48
g. DISCUSIÓN.....	114
h. CONCLUSIONES.....	115
i. RECOMENDACIONES.....	116
j. BIBLIOGRAFÍA.....	117
k. ANEXOS.....	118
ÍNDICE.....	155

