UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD DE JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Aplicación de la contabilidad en la Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento de la ciudad de Loja. Período del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2017.

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

AUTORA:

Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma

DIRECTORA:

Lic. Yenny de Jesus Moreno Salazar Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2018

LIC. YENNY DE JESUS MORENO SALAZAR MG. SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICA:

Que la tesis titulada APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017. Elaborada por la egresada Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma, previa a optar el Grado y Titulo de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado

Loja, 2 de octubre de 2018

Lic. Yenny de Jesús Moreno Salazar Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma, declaro ser autora de la presente tesis y eximo 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: Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma

FIRMA: _____

CEDULA: 1105051484

FECHA: Loja, octubre del 2018

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

Yo, Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma, declaro ser la autora de la tesis titulada APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 26 días del mes de octubre del dos mil dieciocho, firma la autora.

FIRMA: _____

AUTORA: Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma

CÉDULA: 110505148-4

DIRECCIÓN: Loja, calles Luis Renault y Avenida Pio Jaramillo Alvarado

CORREO ELECTRÓNICO: vafer56_@hotmail.com

CELULAR: 0980707034

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de tesis: Lic. Yenny de Jesús Moreno Salazar Mg. Sc.

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente del Tribunal: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Phd.

Integrante del Tribunal: Lic. Lida Mafalda Aldean Guamán Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis con amor incondicional a Dios, que, ha puesto en mi camino a mi linda familia, para que me guie, apoye, sea mi soporte durante mis tropiezos y alegrías, y sobre todo ha enviado a un lindo angelito en forma de abuelita para que cuide y oriente mi vida, y me ha permitido que con sus concejos logre una etapa más en mi vida.

Juliana Elizabeth

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja, que por medio de sus diferentes autoridades ha permitido ser parte de la comunidad universitaria y a su planta docente, los cuales con mucho cariño y paciencia han sabido guiar esta noble labor de formar profesionales.

A la Lic. Yenny de Jesús Moreno Salazar, docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quien con su guía y directrices me ha direccionado a la realización del presente trabajo de tesis.

A la Lic Lilia Alexandra Contento Tenezaca, administradora de la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento por la apertura que han tenido al brindarme la información y oportunidad de realizar la tesis en su empresa.

LA AUTORA

a. TÍTULO

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS “GC” GUILLERMO CONTENTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

b. RESUMEN

El trabajo de investigación denominado: APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS “GC” GUILLERMO CONTENTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017. Se ha realizado con la finalidad de afianzar el proceso metodológico aprendido de contabilidad de servicios para las empresas dedicadas a la capacitación profesional, al mismo tiempo como un requisito previo a la obtención del grado de ingeniera en contabilidad y auditoría.

Para cumplimiento de los objetivos se realizó el levantamiento de inventario inicial de los bienes, valores y obligaciones, para conocer la situación económica y financiera de la academia, para ello los activos fueron detallados y codificados con la ayuda del manual y plan cuentas, el cual fue elaborado de acuerdo a las actividades de la entidad, siguiendo con el diseño de los formatos auxiliares de ventas y compras que ayudaron al registro de las transacciones económicas realizados a partir de las facturas de ventas y compras, los mismo que sirvieron para el registro de las transacciones diarias y de esa forma realizar el proceso contable, que inicia con el estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, ajustes y terminando con la elaboración del estado de resultados, estado de situación financiera y estado de flujo del efectivo

Luego de aplicar la contabilidad a la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento se pudo determinar pérdida de $ 2,125.02 debido al exceso del personal que labora en la entidad y como consecuencia de esto los desembolsos que se paga por las obligaciones patronales y los beneficios sociales ocasiona pagar elevadas cantidades de dinero, esto asociado con el arriendo del local comercial produce pérdida en el ejercicio económico. La empresa se puede mantener compitiendo en el mercado por cuanto los programas de capacitación que ofrece la institución tiene buena acogida los bachilleres que desean ingresar a la Universidad, siempre que reduzca el personal, conservando al necesario y capacitado, llevando a que la academia se mantenga y sea competitiva en el mercado.

SUMMARY

With APPLICATION OF ACCOUNTING IN THE "MATHEMATICS ACADEMY" GC "GUILLERMO CONTENTO" OF THE CITY OF LOJA. PERIOD FROM SEPTEMBER 1 TO DECEMBER 31, 2017. It has been proposed in order to strengthen the methodological process learned about the service accounting of educational services companies

For this, the plan and manual of accounts based on the activities of the academy have been prepared, then the initial inventory survey was carried out in order to know the assets, liabilities, patrimony of the academy and, following the elaboration of the sales assistants and purchases made based on the source documents of sales and purchases, the same ones that served as support for carrying out the accounting process that starts with the initial status and ends with the preparation of the statement of results, status financial and statement of cash flows which leads to the application of accounting to the academy

After applying the accounting to the Academy of Mathematics "GC" Guillermo Contento it was possible to determine loss of $ 2,125.02 due to the excess of the personnel that works in the entity and as a result of this the disbursements that are paid for the employer's obligations and the social benefits causes to pay high amounts of money, this associated with the lease of commercial premises produces loss in the fiscal year. The company

can keep competing in the market because the training programs offered by the institution is well received by high school graduates who wish to enter the University, provided that it reduces staff, retaining the necessary and trained staff, leading to the academy being maintain and be competitive in the market.

c. INTRODUCCIÓN

La Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento, es una empresa dedicada a prestar servicios de nivelación para: escuelas, colegios y universidades, por lo cual, la aplicación de contabilidad de servicios permite construir, organizar y detallar la información de carácter económica y financiera acerca de: ingresos, gastos en que la entidad incurre para realizar actividades de enseñanza, así como los activos, pasivos y patrimonio que dispone para realizar sus operaciones, todo esto plasmado en los estados financieros y de esta forma dar a su administrador una herramienta para la toma de decisiones.

Con este trabajo permitirá optimizar el manejo de los recursos y administración en la Academia de Matemática “GC” Guillermo Contento, en razón de que se proporciona información contable que refleja la situación financiera de la entidad para adopción de medidas financieras oportunas, además se elaboró el inventario para el control de los activos que dispone la institución y un registro de las operaciones diarias plasmado en el proceso contable aplicado para las empresas de servicios.

El trabajo de tesis está estructurado de acuerdo al artículo 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja: **Título** Aplicación de la contabilidad en la academia de matemáticas “GC” Guillermo contento de la ciudad de Loja. Período del 1 de septiembre al 31

de diciembre del 2017**.** **Resumen**; el cual es una síntesis del trabajo de tesis realizado con los resultados obtenidos; **Introducción** que destaca la importancia del tema, aporte que se le brinda a la academia y estructura del trabajo de tesis; **Revisión de Literatura** se describe teóricamente el desarrollo del trabajo de tesis; **Materiales y Métodos,** es una descripción de la metodología, materiales y métodos empleados para el desarrollo del trabajo de tesis; **Resultados** es en donde se desarrolla los objetivos de la investigación es decir, el proceso contable; **Discusión** es una descripción argumentada acerca de los resultados obtenidos en la aplicación de la contabilidad a la academia; **Conclusiones** se describe los puntos importantes obtenidos en el desarrollo del proceso contable; **Recomendaciones** son sugerencias propuestas al administrador para el mejoramiento de la gestión financiera, económicas en la academia; **Bibliografía** se enlista la fuente de lectura y de recopilación de información contable de libros, guías, manuales y páginas web oficiales; **Anexos** que constan de: proyecto aprobado, los registros auxiliares, tabla de depreciación de los activos fijos y roles de pagos que se utilizó para elaborar el proceso contable.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

"La empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realzar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. El propósito es la consecución de utilidades para sus dueños." [1]

Importancia

Las empresas se constituyen con el fin de obtener beneficios económicos o en algunos casos ofertar servicios y/o productos gratuitos o de bajo costo con el fin de satisfacer necesidades de la comunidad, cumpliendo con esto con un fin social de ayuda y de apoyo a las personas con recursos económicos escasos y al mismo tiempo dinamiza la economía de una región o de un país mediante la compra y venta de sus productos o servicios

Objetivos

"Una organización económica, independiente del giro al que se dedique, tiene como objetivo servir a su clientela, ya sea esta un segmento de la sociedad o a la sociedad en su conjunto. En medida en que satisfaga las necesidades de la clientela, dicha entidad verá maximizado su valor."[2]

---

[1] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 24.
[2] GUAJARDO, Gerardo. ANDRADE, Nora. Contabilidad para no Contadores. 2012. Pág. 3

Además de esto los objetivos de una entidad deben de ser: claros y específicos, reales y alcanzables, medibles, motivadores y son:

- **Objetivos Económicos** .- es obtener beneficios porque de ello dependerá la continuidad de la empresa.
- **Objetivos sociales** .- estos están destinados a contribuir de forma positiva al entorno social y humano que rodea la empresa.
- **Objetivos técnicos .-** a través de estos objetivos técnicos las empresas intentan optimizar todos sus recursos."[3]

Elementos

En cualquier entidad, institución, organización, fundación o negocio sea grande, mediana o pequeña está constituida por los siguientes elementos:

- "**Empresario.-** Persona física o jurídica que gestiona y/o dirige la empresa y por lo tanto asume los posibles riesgos que se puedan derivar por ejercer dicha actividad.
- **Trabajadores.-** personas que prestan sus servicios a la empresa a cambio de una contraprestación o retribución económica.
- **Capital.-** Se encuentra formado por el conjunto de bienes que permiten al empresario obtener el objetivo deseado
- **Actividad económica.-** Todas las empresas ejercen al menos una actividad reconocida y registrada.

[3]ACEDO, Gemma. Gestión Administrativa y Tributaria de Pymes. 2011. Pág. 20.

- **Objeto.-** Es el fin buscado por la empresa.
- **Elementos tecnológicos.**- Se engloban todos los procesos, técnicas, maquinarias, etc., necesarios para la producción.
- **Proveedores.-** Personas o empresas que proporcionan la materia prima o productos necesarios para la producción.
- **Clientes.**- Personas o empresas a quienes se les comercializa los productos terminados por la empresa."[4]

EMPRESA DE SERVICIOS

"Las empresas de servicios tiene como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. Algunos ejemplos de servicios son los que brindan ciertos profesionales u ofrecen las organizaciones."[5] En el caso de la academia de matemática ofrece servicios en nivelación en las diferentes asignaturas y preparación del examen de ingreso a la universidad.

Objetivos

"Las empresas de servicios tienen como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. Algunos de servicios son los que brindan ciertos profesionales u ofrecen las organizaciones que se dedican a la limpieza de ropa o aspectos tan diversos como seguridad, transporte, electricidad, plomería y otros."[6]

---

[4] MORUEGO, Raúl. Manual práctico de Administración. 2009. Pág. 3
[5,6] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 8

Ejemplos:

- Empresas de transporte aéreo, de pasajeros o de carga
- Empresas de asesoría profesional
- Clínicas, hospitales, subcentro de salud y cualquier casa de salud
- Empresas de servicios funerarios.
- Centros educativos, escuelas, colegios, universidades, centros de capacitación

CENTROS EDUCATIVOS

"Pueden ser públicas, municipales, fiscomisionales y particulares, cuya finalidad es impartir educación escolarizada a las niñas, niños, adolescentes, jóvenes y adultos."[7]

Instituciones educativas particulares.- Son aquellos centros educativos cuyo capital social es de origen privado, por tanto su administración está a cargo exclusivamente de personas naturales o jurídicas de derecho privado.

Centros de capacitación

La academia de matemáticas, es un centro de capacitación que se dedica a la preparación para rendir el examen de ingreso a la universidad y prestar

[7] MINISTERIO DE EDUCACION, Marco Legal Educativo. 2012. Pág. 86

de servicios de nivelación de asignaturas y a: estudiantes de escuela, colegio y universidad, dándoles de esta manera una herramienta competitiva de calidad y al mismo tiempo obtener rentabilidad de esta actividad.

Instituciones educativas fiscomisionales.- Son "aquellas cuyos promotores son congregaciones, órdenes o cualquiera otra denominación convencional o laica. Son de carácter religioso o laica, de derecho privado y sin fines de lucro.

Instituciones educativas públicas.- Son fiscales o municipales, de fuerzas armadas o policiales. La educación impartida por estas instituciones es gratuita, por lo tanto, no tiene costo para los beneficiarios."[8]

LA CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable."[9]

Importancia

"El propósito básico de la contabilidad es proveer de información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etcétera)."[10]

---

[8] MINISTERIO DE EDUCACION, Marco Legal Educativo. 2012. Pág. 87.
[9] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 1
[10] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad para no contadores. 2012. Pág. 31

Objetivos

“La contabilidad tiene como principales objetivos los siguientes:

- El conocimiento del patrimonio de la empresa, así como las obligaciones a que debe hacer frente.
- El registro de las operaciones que la empresa realice en el curso de sus actividades.
- El cálculo de los resultados de la actividad, dado que la obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario y, por tanto, su estimación lo más exacta posible es de gran importancia para la toma de decisiones futuras, así como para el control administrativo, fundamentalmente de tipo fiscal.”[11]

Principios de contabilidad

Son conocidos como los postulados básicos de la información financiera, los cuales “se basan en un conjunto de supuestos o postulados básicos que permite conocer la forma en que se lleva a cabo el registro de las operaciones de una organización económica.

- **Sustancia económica.-** Se refiere que el registro contable de las transacciones o evento debe basarse en su naturaleza, más que en la forma en que se concrete.

[11] ACEDO, JIMÉNEZ Y LEGASA. Contabilidad General. 2012. Págs. 23.

- **Entidad.-** Indica que las operaciones y la información financiera de una organización económica es independiente de las de sus accionistas, acreedores o deudores, y a las de cualquier otra organización.
- **Negocio en marcha.-** Asume que la permanencia de la organización económica en el mercado no tendrá limite o fin, con excepción de las entidades en liquidación.
- **Valuación.-** Este postulado establece que las transacciones y los eventos económicos que realiza una entidad deben cuantificarse en términos monetarios."[12]
- **"Periodo.-** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras.
- **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Uniformidad.-** Los principios generales cuando fuesen aplicable y la normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro."[13]

---

[12] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad para no Contadores. 2012. Págs.52, 55
[13] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 11.

Partida Doble

“Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa. Esta regla se desarrolló a través de dos enunciados:

Toda cuenta, sin excepción, debe ser personificada: a una cuenta se le considerará una persona, pero en forma abstracta.

En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas débito, cuando éste aumente o disminuya; o crédito según corresponda.”[14]

Normas internacionales de contabilidad

Es un conjunto de normas aplicadas para la información financiera, aplicadas con el fin estandarizar la información contenida en los estados financieros, para que su contenido sea de fácil entendimiento por los diferentes usuarios que necesitan información.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

“El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los

[14] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 22

estados financieros de la misma entidad de ejercicio anteriores, como con los de otras entidades diferentes."[15]

NIC 2 Existencias

"El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias, además esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a las existencias.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiamiento.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para selección y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la

[15] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 358

información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

NIC 12 Impuestos sobre las Ganancias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

a) La recuperación (liquidación) en el fututo del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y
b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros."[16]

NIC 18 Ingresos ordinarios

"El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos.

NIC 19 Retribuciones a Empleados

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de las redistribuciones a los empleados. En esta norma se obliga a las empresas a reconocer:

[16] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Págs. 365, 367, 370,376

a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y

b) Un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las redistribuciones en cuestión.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

"El objetivo de esta norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que pueda recuperar de los mismos. Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta. SI fuese el caso, el activo se calificará como deteriorado, y la norma exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida de valor por deterioro."[17]

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

La contabilidad de servicios es aquella que "registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio"[18]. Un ejemplo de para esta contabilidad es aquella aplicada a la academia. La misma se dedica a capacitar para que aprueben la prueba de ingreso a la

[17,18] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Págs.383, 384, 420.

universidad y a nivelación de asignaturas o materias escolares, por ello todo el proceso contable está enmarcado para este tipo de transacciones.

Cuenta contable

"Como el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa, o es conocido como el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. "[19]

Partes de la cuenta

"Debe.- En el debe se registra todos los valores que recibe, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

Haber.- Se registra todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado izquierdo).

Saldo.- es la diferencia entre el debe y el haber de las mismas cuentas."[20]

Ecuación contable

"Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio

A ACTIVO

P PASIVO

P PATRIMONIO

Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

$$A = P + Pt$$

[19]ESPEJO, Lupe Contabilidad General. 2012. Pág. 37
[20]BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 17

Pasivo.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activos de la empresa.

$$P = A - Pt$$

Patrimonio.- Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa."[21]

$$Pt = A - P$$

Plan de Cuentas

"Es una lista ordena pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código, facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, la elaboración y presentación de los estados financieros."[22]

Manual de Cuentas

"También llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrar en cada una de ellas, así como lo que representa su saldo."[23]

PROCESO CONTABLE

"Denominado Ciclo Contable constituye la serie de pasos que sigue la información contable, desde el origen de la transacción hasta la

[21]BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Págs. 5,17, 18
[22]ESPEJO, Lupe Contabilidad General. 2012. Pág. 64
[23]GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 68.

presentación de los Estados Financieros” [24]

Fuente: Bravo, Mercedes. Contabilidad General
Elaborado por: La Autora

DOCUMENTOS FUENTE

“Constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, notas de ventas, que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones”[25]

Documentos Autorizados por el SRI

“El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

[24] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 33.
[25] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Págs. 36.

1. Comprobantes de venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

2. Comprobantes de retención. Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

3. Documentos complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta

En la academia hay documentos externos "que sirven de soporte a las transacciones, son elaborados por terceros"[26], por otra parte, existen documentos de carácter interno, los mismos que, "son elaborados internamente por la empresa para el control y registro de sus operaciones. En mayor parte, se diseñan de acuerdo con la necesidad de información o los parámetros específicos de control"[27]

Clasificación

- Documentos no negociables.
- Documentos negociables.

Documentos negociables.- "Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Los documentos

[26, 27] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Págs. 361, 368.

negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc..[28]”

Factura.- Es un comprobante de venta autorizada, que son emitidos “para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de servicios o en cualquier otra transacción gravada con impuestos.”[29] . En el caso de la academia, los servicios que prestan son gravados con IVA 0%

ACADEMIA DE MATEMATICAS	LILIA ALEXANDRA CONTENTO TENEZACA
GC	SERVICIOS DE ENSEÑANZA
	Dirrección: Central, Bernardo Valdivieso
	s/n y Miguel Riofrio
GUILLERMO CONTENTO	Teléfono: 2585874 * Loja - Ecuador
R.U.C. 1104024037001	000009701
FACTURA 002-001-	
N° AUTORIZACIÓN SRI 1121279961	

Cliente:			
R.U.C./C.I.:		Fecha de emisión:	
Dirección:			
Teléfono:			Guia de remisión:
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
son: _____		SUBTOTAL $	
_____Dólares		DESCUENTO $	
Forma de Pago: Efectivo_ Dinero Electrónico_ Tarjeta		I.V.A 0 %$	
		I.V.A 12%$	
Firma Autorizada	Recibí Conforme	TOTAL A PAGAR $	
IMPRENTA SUCORTIZ * 2580020 * Manuel Alejandro Vega * R.U.C. 1104527245001			ORIGINAL: ADQUIRENTE
Aut. 13400 * Emisión: 9710-9800 * 17/agosto/2017 * Válido hasta 17/noviembre/2017			COPIA: EMISOR

Documentos no negociables.- “Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida de la misma del comercio, indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos su contenido.”[30]

[28, 30] BRAVO, Mercedes. Contabilidad general. 2011. Pág. 35
[29] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI; Mi guía tributaria. 2016. Pág. 12

Rol de pagos.- "Es el listado preparado por la empresa que contiene: los nombres de cada uno de los empleados, los valores correspondientes a los salarios y demás devengados laborados, las deducciones obligatorias o voluntarias y el valor neto a pagar por un periodo determinado."[31]

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento ROL DE PAGOS DEL MES DE ____ DEL 2017										
				INGRESOS	EGRESOS					
N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	APORTE PERSONAI 9.45%	PRESTAMO IESS	ANTICIPO	OTROS PRESTAMOS	VALOR A RECIBIR	FIRMA
1										
	TOTAL									

Rol de provisiones. - Es un documento que la academia de matemáticas realiza de los empleados, acerca de "beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.[32]

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento ROL DE PROVISIONES DEL MES DE ___ DEL 2017									
N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
	TOTAL								

Registro de compras y ventas.- La academia es un contribuyente no obligado a llevar contabilidad, la cual "no necesita contratar un contador, pero deberá ingresar la información de sus compras y ventas en un registro de ingresos y gastos, mensualmente"[33]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO REGISTRO DE VENTAS			
FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
	TOTAL		

[31] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 307.
[32] ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 300
[33] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo Libro del Futuro Contribuyente Bachiller. 2012. Pág. 21.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO REGISTRO DE COMPRAS					
FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
		TOTAL			

INVENTARIO INICIAL

Es un registro detallado, ordenado de todos los activos, deudas u obligaciones de pago y patrimonio que tiene una entidad al momento de iniciar sus operaciones o el proceso contable.

El inventario inicial "se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos).[34]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO RUC: 1104024037001 INVENTARIO INICIAL AL __ DE ___ DEL 2017						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL	OBSERVACIONES	ESTADO DEL BIEN
		TOTAL				

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el pasivo y el patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros"[35].

[34] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 92.
[35] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 49.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL __ DE _____ DEL 2017

ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	$ XXX			
Inventarios	$ XXX			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		$ XXX		
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad planta y equipo	$ XXX			
Maquinaria y equipo	$ XXX			
Muebles y enseres	$ XXX			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		$ XXX		
TOTAL ACTIVOS				$ XXX
PASIVO			$ XXX	
PASIVO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO CORRIENTE		$ XXX		
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		$ XXX		
PATRIMONIO			$ XXX	
CAPITAL PROPIO		$ XXX		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				$ XXX

Lugar y fecha .....

Administrador **Contador**

LIBRO DIARIO

"Es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio según los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto."[36]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO LIBRO DIARIO Folio:					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

[36] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 69.

Asiento contable:

“Consiste en cada transacción en cuentas deudoras que reciben en forma cronológica todas las operaciones de la empresa”[37]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO LIBRO DIARIO					Folio:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		X			
x/xx/xx	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		xxx	
	4102	Prestación de servicios			xxx
	410201	Nivelación por asignaturas	xx		
	410202	Preparación ingreso universidad	xx		
	410203	Matrícula	xx		
	410204	Mensualidad	xx		
		p/r: la prestación de servicio, en efectivo, con registro de ventas			
x/xx/xx		X			
	10103	Inventarios		xxx	
	1010301	Suministros de oficina	xxx		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			xxx
	1010101	Caja	xxx		
		p/r: la compra de materiales de oficina, en efectivo, con registro de compras			

Clasificación de los asientos

- **Simples.**- “Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
- **Compuestos.**- Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.
- **Mixtos.**- Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.”[38]

[37, 38] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Págs. 50, 51

LIBRO MAYOR

“Es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas “[39]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO LIBRO MAYOR CUENTA: CÓDIGO:					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

El libro mayor auxiliares “son libros contables necesarios en los que se desglosa la información global contenida en el libro mayor principal, con el propósito de identificar en cada caso las partes que integran un a cuenta principal.”[40].“Permiten dividir el trabajo contable en función de las necesidades de registro y control.”[41]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO LIBRO MAYOR AUXILIAR CUENTA: CÓDIGO: SUBCUENTA: CÓDIGO:					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Este registro puede ser considerado un informe preliminar de la contabilidad, por tanto, es consultado eventualmente por la gerencia. En él

[39] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 69.
[40,41] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. .71.

se registrará las sumas de los movimientos deudores y acreedores de las cuentas principales, así como su respectivos saldos, con el fin de constatar que se han cumplido con el principio de partida doble y disponer de datos que serán verificados inmediatamente con el ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos."[42]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO BALANCE DE COMPROBACIÓN						
NÚM.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
		SUMAN				

HOJA DE TRABAJO

"Hoja de trabajo también conocida con el nombre de estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad y rapidez los asientos de ajuste, los de pérdida y ganancia y el de cierre, así como el balance general y el estado de resultados."[43]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS " GC" GUILLERMO CONTENTO HOJA DE TRABAJO AL __ DE _____ DEL 2O17											
Nro.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	SUMAN										

[42] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General 2017. Pág.72.
[43] LARA, Elías, LARA, Leticia. Primer Curso de Contabilidad. 2013. Pág. 335.

AJUSTES

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.”[44] En la academia de matemáticas los ajustes se realizan por, pendientes de cobro y pago, y por depreciación. Se los denomina de acuerdo a su naturaleza, así:

- Ajustes por ingresos precobrados
- Ajustes por depreciación de los activos
- Ajuste por consumos
- Ajustes por gastos pendientes

Ajustes por ingresos precobrados

“Los ingresos precobrados son aquellos conceptos que se cobran por anticipado por un servicio que se va a prestar, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del ingreso.”[45]

x/xx/xxx		X			
	20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		xxx	
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			xxx
	410204	Mensualidad	xxx		
		p/r: el devengado de servicios cobrado por anticipado.			

[44] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 55.
[45] ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 398

Ajustes por depreciación

Es el registro de las depreciaciones los activos de la academia "que con el paso del tiempo y el uso que se le da a determinado tipo de activos, van perdiendo o disminuyendo su valor."[46] "Estos no representan un desembolso real de dinero; sin embargo, tienen que considerarse, pues de no hacerlo el estado de resultados no reflejaría la utilidad correcta."[47] Para ello el SRI, establece porcentajes de depreciación y son:

Activos Fijos	Porcentaje
Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles	10%
vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20%
Equipo de cómputo y software	33%
Fuente: www.sri.gob.ec[48]	

	520221	DEPRECIACIONES		xxx	
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	xxx		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	xxx		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			xxx
	1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	xxx		
	102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	xxx		
		p/r: ajuste por depreciación			

Ajuste por consumo

"La cuenta útiles de oficina, materiales de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales

[46,47] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 109
[48] http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos

consumidos que son los únicos que pasaran como gasto.”[49]

x/xx/xxx		X			
	520228	OTROS GASTOS		xxx	
	52022801	Consumo de suministros de oficina	xxx		
	10103	INVENTARIOS			xxx
	1010301	Suministros de oficina	xxx		
		p/r: el ajuste por consumo de suministros de oficina			

Ajustes por gastos pendientes

“Se registra aquellos gastos que la academia ha incurrido y que se encuentran pendientes de pago o que en una fecha específica y no hayan sido cancelados. En este ajuste se reconoce el gasto y la deuda.“[50]

xx/xx/xxx		X			
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		xxx	
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	xxx		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			xxx
	2010301	LOCALES	xxx		
	201030101	Proveedores	xxx		
		p/r: arriendo por pagar			

CIERRE

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

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centralizar p agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
- Ganancia, utilidad o superávit.

[49, 50] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General 2011. Págs. 57, 175.

- Pérdida o déficit.”

xx/xx/xxx		x			
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		xxx	
	410201	Nivelación por asignaturas	xxx		
	410202	Preparación ingreso universidad	xxx		
	30702	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		xxx	
	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			xxx
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			xxx
		p/r: cierre de cuentas de ingreso y gasto y determinar la pérdida del ejercicio			

ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIC 1

“Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros informan sobre el desempeño financiero del negocio su rentabilidad y liquidez.”[51] o “Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas”[52]

Los estados financieros son:

- Estado de Situación Financiera

[51] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Págs. 135, 136.
[52] NIC 1 Presentación de los Estados Financieros. Pág. 2

- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Cambios en el patrimonio
- Notas Explicativas

Estado de Situación Financiera

"Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. La situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas."[53]

[53] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 89.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL _____ 2017

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	$ XXX		
Inventarios	$ XXX		
Servicios y otros pagos anticipados	$ XXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		$ XXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	$ XXX		
Muebles y enseres	$ XXX		
Depreciaciones	$ XXX		
(-) Depreciación acumulada de Muebles y enseres	$ XXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		$ XXX	
TOTAL OTROS ACTIVOS		$ XXX	
TOTAL ACTIVOS			$ XXX
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	$ XXX		
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO		$ XXX	
Capital	$ XXX		
TOTAL PATRIMONIO		$ XXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			$ XXX

Lugar y fecha ……..

Administrador Contador

Estado de Resultados Integral

"El estado de resultados, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultados se obtiene los resultados de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de estas."[54]

[54] GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Págs. 136.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 _____ AL _____ DEL 2017

INGRESOS			
OPERACIONALES			
Prestación de servicios	$ XXX		
Nivelación por asignaturas	$ XXX		
Preparación ingreso universidad	$ XXX		
Matrícula	$ XXX		
Mensualidad	$ XXX		
TOTAL INGRESOS		$ XXX	
GASTOS			
GASTOS		$ XXX	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$ XXX		
Aportes a la seguridad social	$ XXX		
TOTAL GASTOS			
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			$ XXX

Lugar y fecha ……..

Administradora Contador

Estado de cambios en el patrimonio

En este estado "mostrará cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que se hayan reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de estas partidas. Los cambios en el patrimonio neto de la entidad reflejará el incremento o disminución sufridos por sus activos netos."[55]

Estado de Flujos de Efectivo

Es el estado financiero que "suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su

[55] NIC 1 Presentación de los Estados Financieros. Págs. 17-18

estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar."[56]

Para realizar este estado se lo puede hacer mediante dos métodos que son:

- Método directo
- Método indirecto

"**Método directo.-** En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

Método indirecto.- Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociadas con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento."[57]

En la academia de matemática los flujos de efectivo por actividades de operación son producto de la prestación de servicio por el pago de empleados y el desembolso por las obligaciones con los empleados y por suministros de oficina directamente relacionadas con la actividad de la academia.

---

[56] NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo. Pág. 3
[57] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 204

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS " GC" GUILLERMO CONTENTO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO DIRECTO

DEL _____AL _____ 2017

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO	**$ XXX**	
Nivelación por asignaturas	$ XXX	
Preparación ingreso universidad	$ XXX	
Matrícula	$ XXX	
Mensualidad		
EFECTIVO PAGADO	**$ (XXX)**	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$ XXX	
Aporte patronal 12.15% por pagar	$ XXX	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**$ XXX**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de material didáctico	$ XXX	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**$ XXX**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FINANCIAMIENTO		**$ XXX**
FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO		**$ XXX**
(+) Efectivo y equivalentes de efectivo en el inicio del periodo		**$ XXX**
(=) Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		**$ XXX**

Lugar y fecha .....

Administrador Contador

Notas explicativas

Es un componente de los estados financieros que “contienen información adicional a la prestada en el balance, cuenta de resultados, estado cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. En ella suministra descripciones narrativas o desagregadas de tales estados y contienen

información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados."[58]

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Para que la academia de matemáticas "GC" Guillermo Contento pueda realizar sus actividades económicas, el Servicio de Rentas Internas (SRI) le designo RUC (registro único de contribuyentes), el cual "es el instrumento base de la administración tributaria, sirve para la determinación y la identificación de los contribuyentes.

Registro único de contribuyentes

"Es el instrumento base de la administración tributaria, sirve para la determinación y la identificación de los contribuyentes. El registro Único de Contribuyentes permite a la administración tributaria configurar una base de datos en donde se encuentra la información necesaria sobre las personas naturales o sociedades que ejercen actividades económicas en el territorio ecuatoriano y son sujetos de imposición.

Es importante porque a través de este certificado el contribuyente está en capacidad de conocer adecuadamente cuáles son sus obligaciones tributarias y el calendario de pagos para facilitar su complimiento."[59]

Elementos de la obligación tributaria

[58] NIC 1 Presentación de los Estados Financieros. Pág. 4

[59] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo Libro del Futuro Contribuyente Bachiller. 2012. Págs. 37,51, 52.

“La ley.- Para establecer, modificar o extinguir un tributo, …, todo tributo se determina a través de leyes; no hay tributo sin ley.

Hecho generador.- Es el momento o la actividad que la ley establece para que se configure cada tributo.

EL sujeto pasivo.- Es toda persona natural o jurídica a quien la ley exige tributos, es en quién reside la obligación tributaria.

El sujeto activo.- Es el estado, como gobierno nacional representado por el Servicio de rentas Internas o como gobierno seccional – consejos provinciales, municipales y otros acreedores fiscales locales.”

Tipos de contribuyentes

Son contribuyentes tanto los individuos como las empresas, organizaciones o instituciones. El nivel de ingresos que obtiene anualmente cada contribuyente indica si deben o no llevar contabilidad. Los tipos de contribuyentes son:

- Personas naturales
- Personas jurídicas

Personas naturales.- Son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas.”[60] Dentro de este grupo se encuentran aquellos contribuyentes no obligados a llevar contabilidad y aquellos que son obligados a llevar contabilidad.

[60]SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo Libro del Futuro Contribuyente Bachiller. 2012. Pág. 44

- **Obligados a llevar contabilidad.-** Son aquellos contribuyentes que "operen con un capital propio al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas"[61]

IMPUESTOS APLICADOS A LA ACADEMIA

En el caso de la academia de matemáticas está obligada a declarar mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA), hasta el 14 de cada mes., a emitir y entregar comprobantes de venta autorizados, "llevar libros y registros, acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario, facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, presentar las declaraciones y pagar los impuesto"[62]

Impuesto al valor agregado.- "Es un impuesto que grava la transferencia de bienes y servicios entre las personas que están bajo el régimen tributario ecuatoriano, es decir, se impone sobre todas las etapas de comercialización de productos y la prestación de servicios."[63]

---

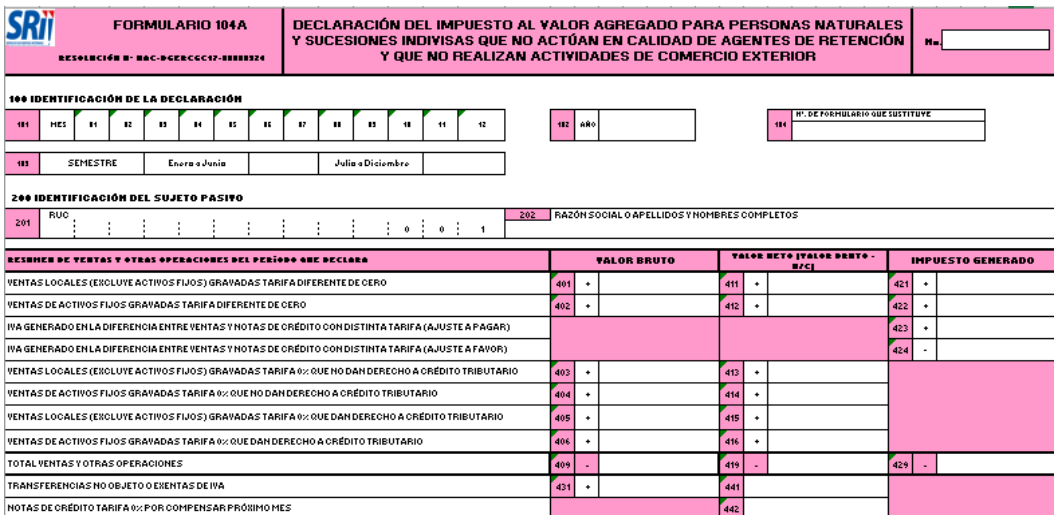
[61] REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito-Ecuador. Art. 37

[62] CODIGO TRIBUTARIO, Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito-Ecuador. Art. 96

[63] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo Libro del Futuro Contribuyente Bachiller. 2012. Pág. 79

Formulario a declarar el Impuesto al Valor Agregado

La academia de matemáticas está obligada a declarar el IVA mensualmente para ello lo realiza en el formulario 104A, el cual lo utiliza las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad que operan o realizan actividades comerciales dentro del territorio del ecuador.



FORMULARIO 104A	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR	Nº

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO		104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SEMESTRE	Enero a Junio		Julio a Diciembre														

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	401	+	411	+	421	+
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	402	+	412	+	422	+
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A PAGAR)					423	+
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A FAVOR)					424	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	413	+		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	414	+		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	415	+		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	416	+		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	-	419	-	429	-
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	441			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			442			

Plazo para declarar

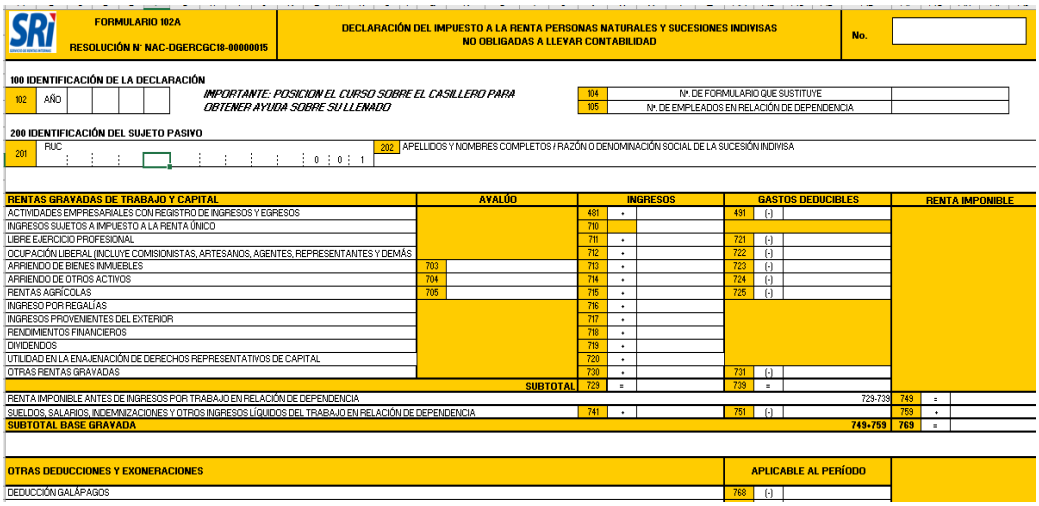
La academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento, de acuerdo al noveno digito del RUC 1104024037001, tiene que declarar el impuesto al valor agregado IVA, hasta el 14 de cada mes.

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de declaración
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente

0	28 del mes siguiente
Fuente: www.sri.gob.ec	

Impuesto a la renta

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general, actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.”[64] Para la academia, persona natural no obligado a llevar contabilidad la declaración del impuesto a la renta se la realiza en el formulario 102A.



SRI

FORMULARIO 102A

RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC18-00000015

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102 AÑO

IMPORTANTE: POSICION EL CURSO SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

105 Nº. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC 0 0 1

202 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO	INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES	RENTA IMPONIBLE
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS		481 •	491 (-)	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		710		
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL		711 •	721 (-)	
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS		712 •	722 (-)	
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	703	713 •	723 (-)	
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	704	714 •	724 (-)	
RENTAS AGRÍCOLAS	705	715 •	725 (-)	
INGRESO POR REGALÍAS		716 •		
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		717 •		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		718 •		
DIVIDENDOS		719 •		
UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		720 •		
OTRAS RENTAS GRAVADAS		730 •	731 (-)	
SUBTOTAL		729 =	739 =	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			729-739	749 =
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		741 •	751 (-)	759 •
SUBTOTAL BASE GRAVADA			749+759	769 =

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	APLICABLE AL PERÍODO
DEDUCCIÓN GALÁPAGOS	768 (-)

Plazo para declaración

La academia de matemáticas “GC” Guillermo Contento, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, con RUC 1104024037001por tanto, y según el noveno digito de su RUC el plazo para declarar es desde el primero de febrero hasta el 14 de marzo como fecha máxima de

[64] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo Libro del Futuro Contribuyente Bachiller. 2012. Pág. 92.

declaración según la tabla que el SRI pone a conocimiento para los contribuyentes.

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de declaración
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo
Fuente: www.sri.gob.ec	

Para la liquidación del impuesto a la renta de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se tiene que calcular en base una tabla, donde se detalla el límite mínimo a declarar, con el porcentaje de cálculo, según los ingresos que el contribuyente haya tenido en el año.

Año 2017 – En dólares			
Fracción básica	**Exceso hasta**	**Impuesto fracción básica**	**Impuesto Fracción excedente**
0	11.290	-	0%
11.290	14.390	-	5%
14.390	17.990	155	10%
17.990	21.600	515	12%
21.600	43.190	948	15%
43.190	64.770	4.187	15%

64.770	86.370	8.503	20%
86.370	115.140	13.903	30%
115.140	En adelante	22.534	35%
Fuente: www.sri.gob.ec			

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales:

Materiales de oficina

- Copias de facturas de compra y venta
- Libros y folletos de contabilidad
- Hojas de papel bon
- Esferos, lápiz, borrador, carpetas
- Grapadora, perforadora

Equipo de computación

- Impresora
- Portátil
- Computadora de mesa
- Escáner
- Copiadora

Métodos:

Científico.- Se empleó para obtener información de empresas de servicios, contabilidad de servicios y el proceso contable aplicado a la Academia de matemática, sus obligaciones tributarias, aportes al IESS, y construir la revisión de literatura.

Deductivo.- Sirvió para analizar la naturaleza de las actividades de la academia y con ello estructurar el plan y manual de cuentas, así mismo para resumir la información contenida en el desarrollo del trabajo de tesis y redactar la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Inductivo.- Con este método se lo utilizó para examina cada uno de los hechos económicos de la academia y elaborar el proceso contable, que comienza con el inventario inicial hasta obtener los estados financieros es decir: el estado de resultado integral, estado de situación financiera y estado de flujo de efectivo.

Sintético.- Se empleó este método para organizar, integrar los valores de los activos, pasivos y patrimonio con el fin de organizarlos y realizar el inventario inicial de la academia. Así mismo al final del trabajo de tesis poder construir la bibliografía en base a la fuente de consulta empleada.

Analítico.- Se aplicó para analizar la naturaleza y características de las transacciones comerciales de la academia y con esto diseñar formatos auxiliares de venta, compra, y roles de pagos en función de los documentos fuentes recopilados.

Matemático.- Se aplicó para realizar los cálculos matemáticos de los diferentes transacciones diarias en todo el proceso contable, así como para el cálculo de las depreciaciones de los activos de la academia.

f. RESULTADOS

Este gran emprendimiento comenzó con la Lic. Lilia Alexandra Contento Tenezaca, que desde muy temprana edad sintió el amor por enseñar; comenzando desde su hogar, en el cual ayudaba a sus hermanos con sus tareas, más tarde en la su vida como estudiante con sus compañeros, amigos y conocidos, los cuales le pedían asesoría con sus trabajos académicos.

Con el pasar del tiempo esto se convirtió en una oportunidad de emprendimiento, iniciando sus operaciones el 16 de noviembre del 2007, cuya actividad económica principal es prestar servicios de enseñanza, desarrollando sus actividades en el cantón de Loja, y cuidad de Loja, parroquia El Sagrario, barrio central, calle Bernardo Valdivieso y Miguel Riofrio en los bajos del Horfanato santa mariana de Jesús, identificándose con un Registro Único de Contribuyentes (RUC) 1104024037001, constituyendo de esta manera la obligación tributaria de declarar mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y anualmente el Impuesto a la Renta.

La academia en sus inicios ofertó tutorías de matemática y debido a que las acogidas por parte de los estudiantes eran grande amplio su programa de capacitación en tutorías por horas, en curso regular y por materias de: química, física, estadística, cálculo, algebra, lógica matemática, geometría y dibujo técnico para escuela, colegio y universidad, llegando a su ultima

innovación que es el curso de preparación para la prueba de ingreso a la universidad. Actualmente la academia cuenta con una sucursal ubicada en la Provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Sucre, en las calles Irlanda número 33-68 y la intersección calle Noruega a una cuadra del retén policial, la cual tiene las mismas obligaciones tributarias, además cuenta con tres docentes, una secretaria y la administradora que es la propietaria – fundadora.

Base legal

- Constitución de la república.
- Código tributario
- Código de trabajo
- Ley del Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social
- Ley de régimen tributario interno
- Ley de compañías
- Ley orgánica de educación intercultural
- Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Misión

“La Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento tienen como misión capacitar y enseñar a los estudiantes de escuelas, colegios y

universidad, desarrollando sus destrezas y habilidades intelectuales para que desarrollen una herramienta que les lleve al éxito profesional.

Visión

Ser un centro de capacitación líder en programas formación y aprendizaje a nivel local, con excelencia pedagógica reconocida por el éxito y logros de los estudiantes a nivel nacional

OBJETIVOS

- Impartir nivelación de calidad, para estudiantes de escuelas, colegios y universidad.
- Llevar a los estudiantes hacia el éxito en su estudio, aprobación del examen de ingreso a la universidad.
- Ser un centro de capacitación de prestigio local, por la calidad de sus servicios y logro de los estudiantes

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	OBSER-VACION	ESTADO DEL BIEN
1		**ACTIVO**				
101		**ACTIVO CORRIENTE**				
10103		**INVENTARIOS**				
1010301		**Suministros de oficina**		**60.00**		
	1	Escaner óptico portatil	20.00	20.00		Bueno
	1	silla rotatoria	40.00	40.00		Bueno
1010303		**Materiales didácticos**		**945.00**		
	1	Libro matemática	15.00	15.00	Donación	Bueno
	1	Libro matemática	20.00	20.00	Donación	Bueno
	1	Libro Física	25.00	25.00	Donación	Bueno
	1	Guia practica de laboratorio de física	23.00	23.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	15.00	15.00	Donación	Bueno
	4	Libro de Física y Química	28.00	112.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Evidencia de Matemática	38.00	38.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	32.00	32.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática	36.00	36.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	27.00	27.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	23.00	23.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	29.00	29.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática	30.00	30.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática	28.00	28.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Física	36.00	36.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática	32.00	32.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Mecánica para Ingenieros	32.00	32.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Cálculo	25.00	25.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Cálculo	33.00	33.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Cálculo	35.00	35.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Estática	38.00	38.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Cálculo	37.00	37.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Estática	28.00	28.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Estática	15.00	15.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Estadistica para Administración y Economía	17.00	17.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Fundamementos de Matemática	20.00	20.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática	17.00	17.00	Donación	Bueno
	1	Libro Algebra	28.00	28.00	Donación	Bueno
	1	Libro Algebra	20.00	20.00	Donación	Bueno
	1	Libro Algebra Lineal	22.00	22.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Geometria Analítica	28.00	28.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Algebra	29.00	29.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Matemática Aplicada	35.00	35.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Algebra	23.00	23.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Cálculo	38.00	38.00	Donación	Bueno
		SUMAN Y PASAN	**1,017.00**	**2,106.00**		

*** En el momento de realizar el levantamiento del inventario se constató que la Academia no contaba con dinero en caja y no se hace uso de cuenta bancaria.**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	OBSER-VACION	ESTADO DEL BIEN
		VIENEN	**1,017.00**	**2,106.00**		
	1	Libro de Cálculo	35.00	35.00	Donación	Bueno
	1	Libro de Algebra intermedia	37.00	37.00	Donación	Bueno
10108		**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**				
1010801		**Bienes de menor cuantía**		**2,286.00**		
	6	Pupitre/silla con Peleta negra	25.00	150.00		Bueno
	30	Pupitre/silla con Peleta café	45.00	1,350.00		Bueno
	4	Pupitre metalico	45.00	180.00		Bueno
	1	Pizzarra tiza líquida 2,36m x 1,23cm	59.00	59.00		Bueno
	2	Pizarra de tiza líquida1,60mx123m	39.00	78.00		Bueno
	1	Pizarra de tiza liquida 1,23mx2,44m	35.00	35.00		Bueno
	1	Mesa rectactular 1m x 58cm	20.00	20.00		Bueno
	1	Gillotina	70.00	70.00		Bueno
	7	Silla metálica	12.00	84.00		Bueno
	2	Luces de emergencia Led	20.00	40.00		Bueno
	2	Extintor de incendios de 4,5kg	15.00	30.00		Bueno
	4	Mueble archivador de pared metálico	30.00	120.00		Bueno
	1	Mueble archivador madera	70.00	70.00		Bueno
102		**ACTIVO NO CORRIENTE**				
10201		**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**				
1020105		**MUEBLES Y ENSERES**				
102010501		**Muebles de oficina**		**640.00**		
	1	Escritorio oficina en L 1,38m x 1,09m	120.00	120.00		Bueno
	2	Escritorio oficina en L 1,51m x 1,60m	200.00	400.00		Bueno
	1	Mueble Biblioteca 1,21mx2,43m	120.00	120.00		Bueno
102010502		**Enseres**		**250.00**		
	1	Espiraladora y encuadernadora	250.00	250.00		Bueno
1020108		**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**				
102010801		**Equipo de computación**		**750.00**		
	1	Computadora mesa pentium E700, 36 Hz	750.00	750.00		Bueno
102010802		**Equipo informático**		**2,700.00**		
	1	Impresora epson, L X360	300.00	300.00		Bueno
102010803		Sistema informático de control digital	3,000.00	3,000.00		Bueno
	2	Infocus epson	450.00	900.00		Bueno
	1	Copiadora Multifuncional Ricoh MP 4001	1,500.00	1,500.00		Bueno
2		**PASIVO**				
201		**PASIVO CORRIENTE**				
		SUMAN Y PASAN	**8,264.00**	**18,430.00**		

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

CODIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	OBSER-VACION	ESTADO DEL BIEN
		VIENEN	**8,264.00**	**18,430.00**		
20103		**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**				
2010301		**LOCALES**				
2010301		Cuentas por pagar a Hogar Santa Mariana de Jesus		**1,680.00**		
20107		**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**				
2010703		**CON EL IESS**				
201070301		Aporte Individual IESS 9.45% por pagar		**195.00**		
201070302		Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar		**227.81**		
201070304		Fondo de reserva		156.19		
2010704		**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**				
201070401		Décimotercer sueldo		**297.61**		
201070402		Décimocuarto sueldo		217.71		
201070403		Vacaciones		148.81		
2010707		**SUELDOS POR PAGAR**		188.48		
3		**PATRIMONIO**				
30		**PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA**				
301		**CAPITAL**				
30101		CAPITAL PROPIO		7,687.39		
		TOTAL PATRIMONIO				
		TOTAL		**21,541.61**		

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADOR

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
PLAN DE CUENTAS

1	**ACTIVO**
101	**ACTIVO CORRIENTE**
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
1010101	Caja
1010102	Bancos
10103	INVENTARIOS
1010301	Suministros de oficina
1010302	Suministros de aseo y limpieza
1010303	Materiales didácticos
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
101040401	Anticipo de sueldos
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1010801	Bienes de menor cuantía
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**
10201	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	Muebles de oficina
102010502	Enseres
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	Equipo de computación
102010802	Equipos informáticos
102010803	Sistemas informáticos
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres
102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación
2	**PASIVO**
201	**PASIVO CORRIENTE**
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
201030101	Proveedores
201030102	Con terceros
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010703	CON EL IESS
201070301	Aporte Individual IESS por pagar
201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar
201070303	Préstamos al IESS 9.45% por pagar

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
PLAN DE CUENTAS

201070304	Fondo de reserva
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimotercer sueldo
201070402	Décimocuarto sueldo
201070403	Vacaciones
2010707	SUELDOS POR PAGAR
20110	ANTICIPO DE CLIENTES
202	**PASIVO NO CORRIENTE**
3	**PATRIMONIO**
30	**PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA**
301	CAPITAL
30101	CAPITAL PROPIO
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
41	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
410201	Nivelación por asignaturas
410202	Preparación ingreso universidad
410203	Matrícula
410204	Mensualidad
410205	Trabajos académicos
43	**OTROS INGRESOS**
4301	DESCUENTOS A EMPLEADOS
52	**GASTOS**
5201	**GASTOS OPERACIONALES**
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
52010101	Sueldos a empleados
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Décimotercer sueldo
52010302	Décimocuarto sueldo
52010303	Fondos de reserva
52010304	Vacaciones

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
PLAN DE CUENTAS

520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
52010601	Honorarios profesionales
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
52011101	Publicidad
5202	**GASTOS NO OPERACIONALES**
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52020801	Mantenimiento de equipos
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	Arrendamiento de inmuebles
520221	DEPRECIACIONES
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5202210101	Depreciación de muebles y enseres
5202210102	Depreciacion de equipo de computación
520228	OTROS GASTOS
52022801	Consumo de suministros de oficina
52022802	Consumo de suministros de aseo y limpieza
52022803	Consumo de materiales didácticos
52022804	Consumo de bienes de menor cuantía
52022805	Gastos no deducibles
5202280301	Teléfono
5202280302	Luz
52022806	Suministros de oficina
52022807	Suministros de aseo

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Conjunto de bienes muebles e inmuebles, derechos intangibles y tangibles y valores de la propiedad de la academia tiene para el desarrollo de sus actividades.

101 ACTIVO CORRIENTE

Está conformado por el efectivo, valores y activos cuyo costo de adquisición sea menor a 100 dólares de los estados unidos de américa y son fácilmente convertibles en efectivo con la finalidad de venderlos o consumirlos en un periodo que no exceda un año**.**

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra el dinero en efectivo que la academia tiene para el desarrollo de sus operaciones.

1010101 Caja

Registra el dinero recaudado producto de la prestación de servicios.

Se debita	**Se acredita**
Registra la entrada de dinero por la prestación de servicios de capacitación y nivelación.	Por los pagos en efectivo, por adquisidores de diferentes suministros, por pago a profesionales por servicios eventuales, pago de arriendos, etc.
Saldo: Deudor	

10103 INVENTARIOS

Se registra aquellos suministros o materiales utilizados o consumidos por la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Se debita	**Se acredita**
Por la adquisición de los activos en el momento de la compra. Por donación de los activos.	Por la baja del inventario por perdida, robo, venta u obsolescencia o por consumo de los activos.
Saldo: Deudor	

1010301 Suministros de oficina

Registra el valor de los materiales que son utilizados para uso administrativo, como por ejemplo resmas de papel

Se debita	**Se acredita**
Por la compra de suministros Por donación	Por la baja del inventario por consumo, pérdida o robo
Saldo: Deudor	

1010302 Suministros de aseo y limpieza

Registra el valor de los activos que son utilizados para al aseo y limpieza de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por la compra de suministros Por donación	Por la baja del inventario por consumo, pérdida o robo
Saldo: Deudor	

1010303 Materiales didácticos

Se detalla los valores de los muebles, enseres y libros utilizados para prestar servicios de enseñanza a los estudiantes de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por la compra de libros, pizarra y demás materiales a utilizar en los diferentes programas de capacitación Por donaciones.	Cuando se da de baja por pérdida, robo, venta o por donaciones.
Saldo: Deudor	

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registra los valores pagados por la academia de forma anticipada y que no hayan sido devengados.

1010401 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

Registra los pagos que la academia haya entregado de forma anticipada, por ejemplo, los anticipos de sueldos de los empleados.

Se debita	**Se acredita**
Por los anticipos entregados por adquisición de un bien o servicio Por el anticipo de sueldos concedido a empleados	Por el ajuste de devengado Por el descuento del anticipo en el rol de pagos
Saldo: Deudor	

10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Registra los activos que la academia tiene para el desarrollo sus operaciones cuyo costo individual de adquisición sea menor a 100 dólares de los estados unidos de américa, tengan vida útil mayor a un año o aquellos que no hayan sido clasificados como activos corrientes o no corrientes.

1010801 Bienes de menor cuantía

Registra los bienes que la academia tenga para prestar servicios de enseñanza y capacitación, cuyo costo individual de adquisición es menor a 100 dólares de los estados unidos de norte américa.

Se debita	**Se acredita**
Por la adquisición de bienes en el momento de la compra Por donaciones	Por el consumo Cuando se da de baja por pérdida, robo
Saldo: Deudor	

102 ACTIVO NO CORRIENTE

Son todos los bienes muebles inmuebles que la academia posee para el desarrollo de sus actividades, cuya vida útil supera un año y cuyo costo de adquisición sea mayor a 100 dólares de los estados unidos de américa y que pertenezcan a la academia.

10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Se registra todos los activos que la academia utiliza para el desarrollo de sus operaciones y prestar servicios de nivelación de asignaturas,

preparación de prueba para ingreso a universidad, matricula, mensualidades y trabajos académicos para obtener beneficios futuros y que cuya vida útil sea más de un año.

1020105 MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de los muebles y sillas que utilizan para el desarrollo de las actividades de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por la adquisición, mejoras o donaciones de activos fijos.	Cuando se da de baja, por pérdida, robo, por la venta de los activos de la academia. Por donaciones.
Saldo: Deudor	

1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de los equipos de computación y demás equipo tecnológico e informático que la academia tiene para el desarrollo de sus actividades

Se debita	**Se acredita**
Por la adquisición de Equipos o por donaciones.	Por la venta, o cuando se dan de baja por pérdida, robo y por la baja del activo.
Saldo: Deudor	

1020112 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra la disminución sistemática del valor de los activos no corrientes en libros, por el desgaste, uso u obsolescencia,

Se debita	**Se acredita**
Por ajustes y por el cierre el libros al final del periodo económico.	Por el registro de la depreciación acumulada de los activos fijos de la academia.
Saldo: Acreedor	

102011201 Depreciación Acumulada de activos fijos

Registra la disminución sistemática por el desgaste, uso u obsolescencia de los muebles y enseres y equipos de computación que son destinados para el uso administrativo o prestar servicios de nivelación de asignaturas, cuya vida útil sea mayor a un año.

Se debita	**Se acredita**
Por los ajustes realizados y por el cierre el libros al final del periodo económico.	Por el registro de la depreciación acumulada.
Saldo: Acreedor	

2 PASIVO

Registra las deudas y obligaciones que tiene la academia con terceros o con empleados de la academia, como sueldos por pagar y beneficios sociales.

201 PASIVO CORRIENTE

Son aquellos pasivos de deudas y obligaciones de la academia cuya cancelación se realiza en un periodo menor a un año.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra todas las obligaciones que tiene la academia a terceros para prestar servicios de nivelación de asignaturas y preparación para ingreso a universidad.

2010301 LOCALES

Se registra las obligaciones de pago que tiene la academia con terceros por concepto de arriendo o aquellas deudas que los empleados han adquirido con casas comerciales cuyo valor se descuenta del rol de pago y su cancelación se espera que se efectué en un periodo menor a un año.

201030101 Proveedores

Registra las deudas u obligaciones de pago que tiene la academia con los diferentes proveedores de bienes o servicios.

Se debita	**Se acredita**
Por el pago la deuda adquirida	Por la deuda adquirida.
Saldo: Acreedor	

201030102 Con terceros

Registra las deudas que adquieren los empleados con las diferentes casas comerciales, cuyo valor es descontado del rol de pagos.

Se debita	Se acredita
Por las cuotas mensuales descontadas del rol de pagos de cada empleado	Por la obligación de pago adquirida con la casa comercial.
Saldo: Acreedor	

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las deudas u obligaciones que la academia mantiene con el Instituto Ecuatoriano a la Seguridad Social como: aporte patronal, préstamos de los empleados con el IESS, fondos de reserva; así como los beneficios sociales de los empleados y sueldos por pagar.

2010703 CON EL IESS

Incluyen las obligaciones que tienen la academia con el Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social, esto incluye aporte patronal, aporte individual, fondos de reserva y préstamos de los empleados con el IESS.

Se debita	Se acredita
Por el pago de las obligaciones (aporte individual, aporte patronal, fondo de reserva y prestamos de empleados) con el IESS.	Por los valores que se retiene a los empleados en el rol de pagos. Por los valores asumidos por la academia.
Saldo: Acreedor	

2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Incluye los valores asumidos por la academia en relación a los beneficios de ley de los empleados (décimotercer sueldo, décimocuarto sueldo, vacaciones.

Se debita	**Se acredita**
Por el pago del décimo tercer, décimocuarto sueldo, a los empleados Por las vacaciones gozadas	Por el registro de la provisiones del décimotercer, decimocuarto sueldo y vacaciones de los empleados.
Saldo: Acreedor	

20100707 SUELDOS POR PAGAR

Representan la remuneración por pagar a los empleados de la academia

Se debita	**Se acredita**
Por el pago de la remuneración básica unificada al personal	Por los sueldos que se encuentran pendientes de pago al personal
Saldo: Acreedor	

20110 ANTICIPO DE CLIENTES

Registra los servicios por nivelación, mensualidad, matrícula y trabajos que los clientes han pagado anticipadamente por la prestación de servicios.

Se debita	**Se acredita**
Por el devengamiento mensual de los servicios cobrados por anticipado.	Por los servicios de nivelación, matricula, mensualidad y trabajos pagados anticipadamente
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO

Son aquellos fondos aportados por los propietarios de la academia para la conformación, en este grupo incluye la pérdida, utilidad del ejercicio y la utilidad a los trabajadores.

30101 CAPITAL PROPIO

Se registra los aportes realizados por los propietarios

Se debita	**Se acredita**
Por la amortización de la perdida de ejercicios económicos y por devoluciones de aportes a los socios.	Por los aportes de los propietarios.
Saldo: Acreedor	

307 RESULTADO DEL EJERCICIO

En este subgrupo de cuentas se detalla valores de la academia por concepto de utilidad o pérdida del ejercicio económico.

30702 PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

Se registran la pérdida del ejercicio contable de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por la pérdida o por Incremento del valor de las pérdidas.	Por amortización de la perdida
Saldo: Acreedor	

4 INGRESOS

Representan las entradas de dinero por la actividad ordinaria de la academia por la prestación de servicios de capacitación y nivelación.

41 INGRESO DE ACTIVIDAES ORDINARIAS

Son aquella ganancia producto de la actividad desarrollada en la academia como prestación de servicios de capacitación y nivelación.

4102 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Registra los valores obtenidos por la prestación de servicio de nivelación de asignaturas como es: las tutorías de matemáticas, química, preparación para ingresos a universidad, matricula, mensualidades y trabajos académicos.

Se debita	**Se acredita**
Por los ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable.	Por valor de la prestación de servicio de capacitación y nivelación o por el devengamiento mensual de los servicios.
Saldo: Acreedor	

43 OTROS INGRESOS

Registra aquellos ingresos que la academia recibe producto de actividades diferentes al giro normal del negocio

4301 DESCUENTOS A EMPLEADOS

Registra los valores por descuentos y multas a los empleados de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por los ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable	Por las multas, descuentos aplicados a empleados de la academia.
Saldo: Acreedor	

52 GASTOS

Representa los egresos de dinero que la academia incurre para realizar la prestación de servicios de capacitación y nivelación.

5201 GASTOS OPERACIONALES

Representa los egresos de dinero que la academia realizada en relación a la venta de los servicios del giro normal de sus actividades, como es el pago de sueldos y beneficios a los empleados y publicidad.

520101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

Se registran los valores por concepto de remuneraciones mensuales a los empleados de la academia en relación de dependencia.

Se debita	Se acredita
Por los valor pagados al personal de la academia.	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

520102 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Se registra los valores que corresponden al aporte patronal de los empleados de la academia y que son pagados IESS.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Se registra todos los valores por concepto de beneficios de ley de los empleados de la academia, como es el décimotercer sueldo, décimocuarto sueldo, fondos de reserva y las vacaciones.

52010301 Décimotercer sueldo

Se registra los valores que corresponden al decimotercer sueldo de los empleados.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado por concepto de décimotercer sueldo a los empleados.	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

52010302 Décimocuarto sueldo

Se registra los valores que corresponden al decimocuarto sueldo de los empleados.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado por concepto de décimocuarto sueldo a los empleados.	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

52010303 Fondos de reserva

Se registra los valores que corresponden a los fondos de reserva de los empleados.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado a IESS	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

52010304 Vacaciones

Se registra los valores que corresponden a las vacaciones de los empleados.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las vacaciones que han sido pagadas a los empleados.	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable.
Saldo: Deudor	

520106 REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS

Registra todos los valores por concepto de pago por honorarios profesionales o servicios profesionales prestados de forma eventual.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado al trabajador por el servicio prestado.	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

520111 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Registra los valores pagados por publicidad, propaganda y promoción a través de los diferentes medios de comunicación y publicidad

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado por publicidad	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

5202 GASTOS

Son aquellos desembolsos que la academia realiza en relación a los gastos administrativos para el funcionamiento de la academia.

520208 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS

Registra aquellos valores por concepto de mantenimiento y reparación de los equipos y sistemas de la academia

Se debita	**Se acredita**
Por el pago efectuado por manteamiento o reparación	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

520209 ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Registra los valores que corresponden al arriendo del inmueble donde se desarrollan las actividades de la academia.

Se debita	**Se acredita**
Por el valor pagado del arriendo del local comercial	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

520221 DEPRECIACIONES

Registra aquellos valores por la reducción o perdida sistemática del desgaste, uso y/u obsolescencia de un activo.

52022101 Depreciación de muebles y enseres

Registra los valores por concepto de depreciación de muebles y enseres que la academia utiliza para el desarrollo de sus actividades.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo económico.
Saldo: Deudor	

52022102 Depreciación de equipo de computación

Registra los valores por concepto de depreciación de equipo de computación, equipos informáticos y sistemas informáticos.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo económico.
Saldo: Deudor	

520228 OTROS GASTOS

Se registra los valores no clasificados en los grupos anteriores, correspondientes a: los consumos que han sufrido los suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza y por servicios profesionales en que incurre de forma eventual para prestar servicios de nivelación por asignaturas y preparación para el examen de ingreso a la universidad.

52022801 Consumo de suministros de Oficina

Registra el consumo de suministros de oficina, como son hojas, grapas necesarias para la prestación de servicios.

Se debita	**Se acredita**
Por consumo de suministros de oficina	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo contable
Saldo: Deudor	

52022802 Consumo de suministros de aseo y limpieza

Registra el consumo por materiales de aseo y limpieza

Se debita	**Se acredita**
Por el consumo materiales de aseo y limpieza	Por ajustes realizados y por el cierre de cuentas al final del periodo económico.
Saldo: Deudor	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

MEMORANDO DE OPERACIONES

La academia de matemáticas "GC" Guillermo Contento inicia sus actividades el 1 de septiembre del 2017 con los siguientes valores:

INVENTARIO		**$ 1173**
Suministros de Oficina	$ 60,00	
Materiales didácticos	$1.113,00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		**$ 2.286,00**
Bienes de menos cuantía	$ 2.286,00	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**$ 7,340.00**
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles de oficina	$640,00	
Enseres	$250,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Equipos de computación	$ 750,00	
Equipos informáticos	$ 2.700,00	
Sistemas informáticos	$ 3.000,00	
Proveedores- Arriendos		**$ 1,680.00**
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		**1,431.61**
CON EL IESS	$ 579.00	
Aporte individual IESS por pagar	$ 195.00	
Aporte patronal IESS por pagar	$ 227.81	
Fondo de reserva	$ 156.19	
BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS		**$ 664.13**
Décimotercer sueldo	$ 217.71	
Décimocuarto sueldo	$ 227.81	
Vacaciones	$ 148..81	
Sueldos por pagar	$ 188,48	
CAPITAL PROPIO		**$ 7,687.39**

11 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios a personas naturales no obligado a llevar contabilidad, por un valor de $295,00 en efectivo, según registro de ventas N° 1.

12 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $130,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad, según registro de ventas N° 2.

13 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $134,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad, según registro de ventas N° 3.

15 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $140,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 4.
- Se paga en efectivo, al Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social, el aporte individual por $ 195,00; aporte patronal por $ 227,81; fondos de reserva por $ 156,19 del mes de agosto.

20 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $26,00 en efe0ctivo, a personas naturales según registro de ventas N° 5.

21 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $24,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 6.
- Se registra la compra de materiales de oficina por un valor de $150,00 en efectivo, Imprenta Pablo (artesano calificado), según registro de compras N° 1.

23 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $13,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 7.

25 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $325,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 8.
- Se paga servicios básicos por $63.94; teléfono por $31,49 a la CNT y luz a EERSSA por $32,45 en efectivo, con valor referencial dado por la administradora, según registro de compras N°2

26 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $290,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 9.

27 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $140,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 10.
- Se registra el pago por publicidad por $45,00 en efectivo, a imprenta Pablo (artesano calificado), según auxiliar de compras N°3.
- Se registra la liquidación de haberes de Quizpe Pelaez Tatiana Alicia por $ 444.17 y aporte individual por $17.81 en efectivo, según acta de liquidación.

28 de septiembre

- Se registra el pago de $176.13 en efectivo por concepto de suministros de aseo y limpieza por $8,13 en efectivo a Rotsen Disribucionrd persona natural obligado a llevar contabilidad y pago publicidad por $168,00 en efectivo, a Imprenta Pablo, artesano calificado, según registro de compras N°4.

30 de septiembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $16,00 en efectivo, a persona natura no obligado a llevar contabilidad, según registro de ventas N° 11.
- Se registra el anticipo a empleados por un valor de $20
- Se registra los sueldos al personal por pagar de septiembre por $ 1,408.36; aporte patronal $227.81; aporte individual por $716.38; décimotercero por $156.25; décimocuarto $156.25; vacaciones $78.13; descuento de préstamos a empleados por $114.26; aporte

individual por $177.19; aporte patronal $227.81; préstamos IESS $155.19; fondo de reserva $156.19 según rol de pagos y rol de provisiones de septiembre.

- Se realiza la depreciación de los activos no corrientes: equipo de computación por $113.67; Muebles y enseres por $5.18 del mes de septiembre. Según tabla de depreciación de activos fijos del mes de septiembre.
- Se registra el consumo de materiales didácticos por $22,26, suministros de oficina por $10,50 y bienes de menor cuantía por $22.86
- Se registra el arriendo por pagar del mes de septiembre por $560,00

02 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $482,50 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 12.
- Se registra el pago por mantenimiento y reparación por $50,00 a Master Pc contribuyente obligado a llevar contabilidad, en efectivo, según registro de compras N°5.

03 de octubre

- Se registra el pago $7,5 en efectivo por suministros de oficina por $1,53 de aseo y limpieza, contribuyente obligado a llevar contabilidad, por 7,50 en efectivo, a Loja Limpia, según registro de compras N°6

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $228,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 13.

04 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $76,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 14.

05 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $82,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 15.

06 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $24,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 16.

07 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $26,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 17.

10 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $1.183,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 18.

- Se registra el pago de sueldos al personal de la Academia, en efectivo por $1.408,36 según el rol de pago de septiembre.

11 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $187,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 19.
- Se registra el pago de aporte individual de empleados por $195,00 aporte patronal por $227,81 préstamos al IESS $155,19 fondos de reserva por $155,19 en efectivo, a la seguridad social correspondiente al mes de septiembre.
- Se registra el pago de préstamos de los empleados a terceros, en efectivo por $114,26

12 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $40,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 20.

13 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $70,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 21.

16 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $116,00 en

efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 22.

17 de octubre

- Se paga los servicios básicos por $ 66,17 en efectivo; por teléfono $32,12 a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, contribuyente especial y a Energía eléctrica regional de sur, contribuyente especial, $ 34,05; valores referenciales, dados por la administradora, según registro de compras N°7

18 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $75,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 23.

19 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $16,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 24.

20 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $70,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 25.

24 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $26,00 en

efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 26.

26 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $40,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 27.

30 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $495,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 28.
- Se registra el pago de $127.37 por servicios profesionales eventuales por un valor de $104,40 en efectivo, a Hidalgo Serrano Paul Serrano, persona natural no obligado a llevar contabilidad, por suministros de oficina por un valor de$ 22.97 en efectivo, a ferretería Benalcazar, persona natural no obligado a llevar contabilidad según registro de compras N° 8.

31 de octubre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $370,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 29.
- Se registra los anticipos de los empleados por $160,00 del mes de octubre.
- Se registra los sueldos por pagar a los empleados por $1,297.35, los préstamos de los empleados con casa comerciales por $ 115,00; el

aporte individual IESS por pagar $ 177,17; y los préstamos al IESS por pagar por $ 125,48; fondos de reserva por $156.19 y la provisión de beneficios sociales: décimotercero sueldo por $156,25; décimocuarto sueldo por $156,25 y vacaciones de los empleados por $ 78,13 según el rol de provisiones y rol de pagos de octubre

- Se realiza la depreciación de los activos no corrientes de muebles y enseres por $5.18 y de equipo de computación $113.67 del mes de octubre. Según tabla de depreciación de activos fijo de octubre.
- Se registra el consumo de los suministros de oficina por $8,86; materiales didácticos por $10,91 y bienes de menor cuantía por $22,63
- Se registra el arriendo por pagar del mes de octubre por $560,00

06 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $325,00 en efectivo, y se realiza el cobro de servicios por anticipado por un valor de $120.00 a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 30.
- Se registra el pago de arriendos por un valor de $ 1200,00 en efectivo, según registro de compras N°9.

07 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $465,00 y un servicio prestado cobrado por anticipado por $30,00 efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 31.

08 de noviembre

- Se registra el pago por suministros de aseo y limpieza por $8,50 en efectivo, a Loja Limpia, persona natural no obligado a llevar contabilidad según registro de compras N°10.
- Se registra la prestación de servicios por un valor de $730,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 32.

09 de noviembre

- Se registra el pago de sueldos al personal de la Academia por $1,297.35 en efectivo, según el rol de pago del mes de octubre.
- Se registra el pago por suministros de oficina por un valor de $50,00 en efectivo, a Tecnicopia, persona natural obligado a llevar contabilidad según registro de compras N° 11.
- Se registra la prestación de servicios por un valor de $60,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 33.

10 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $36,50 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 34.

13 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $959,00 y el cobro de servicios prestados cobrados por anticipado por un valor de

$50,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 35.

- Se registra el paso de aportes a la seguridad social; aporte individual por $177,17 aporte patronal $ 227,81 préstamos de empleados del IESS $125,48 y fondos de reserva $156,19 del mes de septiembre.
- Se registra el pago de préstamos de empleados a terceros por $115,00

14 de noviembre

- Se registra el pago de $27,70 en efectivo, por suministros de oficina por $8,00; suministros de aseo y limpieza por $19,70 a Empresa tecnológica Toners Cía. Ltda., persona natural obligada a llevar contabilidad, según registro de compras N° 12.

15 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $205,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 36.

17 de noviembre

- Se paga servicios básicos la cantidad de $78,85 en efectivo; de luz $47.21 a EERSA, contribuyente especia y teléfono por $31.64 a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, contribuyente especial. Valores referenciales dado por la administradora. Según registro de compras N°13.

21 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $30,00 en efectivo, a persona naturales no obligados a llevar contabilidad, según registro de ventas N° 37.

23 de noviembre

- Se registra el pago por publicidad por $168,00 en efectivo, a Martínez Pineda Tannya Elizabeth venta de espacios publicitarios, persona natural no obligado a llevar contabilidad, según registro de compras N° 14.

24 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $90,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 38.

27 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $79,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 39.

28 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $325,00 en efectivo, a personas naturales venta no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 40.

29 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $105,00 en

efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 41.

30 de noviembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $373,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 42.
- Se registra el anticipo a empleados por un valor de $210,99; en efectivo, según rol de pagos de pago de noviembre.
- Se registra el pago de sueldos al personal en efectivo por $ 1.061,51; préstamos a empleados por $80; multa a empleados descontados del rol de pagos por $35.49 aporte individual al IESS por pagar $177,17; aporte patronal por $227.81; fondos de reserva por $156.19 y préstamos al IESS por pagar por $309,84; décimotercero por $156.25 y vacaciones por $78.13; décimocuarto por $156.25, según el rol de pago y rol de provisiones del mes de noviembre
- Se realiza el consumo de los suministros de oficina por $10,71; los suministros de aseo y limpieza por $5,36; los materiales didácticos $10,80 y bienes de menor cuantía por $ 22,40
- Se realiza la depreciación de los activos no corrientes: de muebles y enseres por $5.18 y equipo de computación por $ 113.67 del mes de noviembre.
- Se registra el arriendo por pagar del mes de noviembre por $ 560,00

04 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $623,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 43.

05 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $109,5 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 44.

06 de diciembre

- Se registra el devengado por servicios prestados cobrados por anticipado por un valor de $ 30,00 según auxiliar de ventas N° 31.
- Se registra la prestación de servicios por un valor de $318,00 en efectivo, a personas naturales según registro de ventas N° 45.

07 de diciembre

- Se registra el devengado por servicios prestados cobrados por anticipado por un valor de $ 30,00 según auxiliar de ventas N° 32.
- Se registra el pago por suministros de oficina por $55,80 en efectivo a La Reforma, según registro de compras N° 15.

08 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $32,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 46.

11 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $627,50 en

efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 47.

- Se registra el paso de aportes individual por $177,17; aporte patronal $227,81; prestamos del IESS por $309,84 y fondos de reserva por $156,19 del mes de noviembre.
- Se registra el pago de préstamos de empleados a terceros por $80,00

12 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $245,50 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 48.

13 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $380,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 49.
- Se registra el devengado por servicios prestados cobrados por anticipado por un valor de $50,00 a personas naturales según registro de ventas N° 35.

14 de diciembre

- Se registra el pago por suministros de aseo y limpieza por $8,13 en efectivo, a Rotsen distribuciones, persona natural obligado a llevar contabilidad según registro de compras N° 16.
- Se registra la prestación de servicios por un valor de $135,00 en efectivo, a personas naturales según registro de ventas N° 50.

15 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $50,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 51.

17 de diciembre

- Se paga servicios básicos $ 66,03 en efectivo; de luz por $34,58 a EERSA, contribuyente especia y teléfono por $31.45 a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, contribuyente especial. Valores referenciales dado por la administradora. Según registro de compras N°17.

18 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $598,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 52.

19 de diciembre

- Se registra la prestación de servicios por un valor de $270,00 en efectivo, a personas naturales no obligados a llevar contabilidad según registro de ventas N° 53.
- Se registra el pago por suministros de aseo y limpieza por $5,50 en efectivo, a Casa viva madera y color, persona natural no obligado a llevar contabilidad según registro de compras N° 18.

29 de diciembre

- Se registra el pago de servicios profesionales eventuales por un valor de $269.94 en efectivo, a Hidalgo Serrano Paul Andres, persona

natural no obligado a llevar contabilidad según el registro de compras N°19.

- Se registra el anticipo a empleados por un valor de $60,00 en efectivo, según rol de pagos de diciembre
- Se registra el pago de sueldos por $ 1.153,51 en efectivo; préstamos a empleados por $106,00; aporte individual al IESS por pagar por $177,17; aporte patronal por $ 227.81; fondos de reserva por $156.19; descuentos por multa al personal por $44,60 préstamos al IESS por pagar por $ 333,73; décimotercero $156.25; décimocuarto por $156.25; vacaciones por $78.13 al personal de la Academia según el rol de pago y rol de provisiones de diciembre.
- Se realiza la depreciación de los activos no corrientes: muebles y enseres por $5.18 y equipo de computación por $113.67 del mes de diciembre, según la tabla de depreciaciones de diciembre.
- Se registra el pago del décimotercer sueldo a los empleados de la Academia en efectivo por $781.25
- Se registra el arriendo por pagar del mes de diciembre por $ 560,00
- Se realiza los asientos de ajuste de consumo de: suministros de oficina por $ 13,50 suministros de aseo y limpieza por $6,41; materiales didácticos por$ 11,25 y bienes de menor cuantía por $22,18
- Se realiza los asientos de cierre de las cuentas de ingreso y gastos y determinación de pérdida del ejercicio.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
RUC: 1104024037001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

1	**ACTIVO**			
101	**ACTIVO CORRIENTE**			
10103	**INVENTARIOS**			**$ 1,173.00**
1010301	Suministros de oficina	$ 60.00		
1010303	Materiales didácticos	$ 1,113.00		
10108	**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**			**$ 2,286.00**
1010801	Bienes de menor cuantía		$ 2,286.00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**$ 3,459.00**
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
10201	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**			$ 7,340.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES		$ 890.00	
102010501	Muebles de oficina	$ 640.00		
102010502	Enseres	$ 250.00		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		$ 6,450.00	
102010801	Equipos de computación	$ 750.00		
102010802	Equipos informáticos	$ 2,700.00		
102010803	Sistemas informáticos	$ 3,000.00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**$ 7,340.00**
	TOTAL ACTIVO			$ 10,799.00
2	**PASIVO**			
201	**PASIVO CORRIENTE**			**$ 3,111.61**
20103	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**			**$ 1,680.00**
2010301	**LOCALES**		**$ 1,680.00**	
20107	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**			**$ 1,431.61**
2010703	**CON EL IESS**		**$ 579.00**	
201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	$ 195.00		
201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	$ 227.81		
201070304	Fondo de reserva	$ 156.19		
2010704	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**		**$ 664.13**	
201070401	Décimotercer sueldo	$ 297.61		
201070402	Décimocuarto sueldo	$ 217.71		
201070403	Vacaciones	$ 148.81		
2010707	**SUELDOS POR PAGAR**		**$ 188.48**	
	TOTAL PASIVO			**$ 3,111.61**
3	**PATRIMONIO**			$ 7,687.39
30	**PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA**		**$ 7,687.39**	
301	CAPITAL		$ 7,687.39	
30101	CAPITAL PROPIO	$ 7,687.39		
	TOTAL PASIVO y PATRIMONIO			$ 10,799.00

Loja, 1 de septiembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADOR

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO DIARIO

Folio: 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/9/2017		1			
	10103	INVENTARIOS		1,173.00	
	1010301	Suministros de oficina	60.00		
	1010303	Materiales didácticos	1,113.00		
	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2,286.00	
	1010801	Bienes de menor cuantia	2,286.00		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7,340.00	
	1020105	MUEBLES Y ENSERES	890.00		
	102010501	Muebles de oficina	640.00		
	102010502	Enseres	250.00		
	1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6,450.00		
	102010801	Equipos de computación	750.00		
	102010802	Equipos informáticos	2,700.00		
	102010803	Sistemas informáticos	3,000.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1,680.00
	2010301	LOCALES	1,680.00		
	201030101	Proveedores	1,680.00		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			1,431.61
	2010703	CON EL IESS	579.00		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	195.00		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070304	Fondo de reserva	156.19		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	664.13		
	201070401	Décimotercer sueldo	297.61		
	201070402	Décimocuarto sueldo	217.71		
	201070403	Vacaciones	148.81		
	2010707	SUELDOS POR PAGAR	188.48		
	301	CAPITAL			7,687.39
	30101	CAPITAL PROPIO	7,687.39		
		p/r: el estado de situación inicial			
		2			
11/9/2017	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		295.00	
	1010101	Caja	295.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			295.00
	410201	Nivelación por asignaturas	295.00		
		p/r: prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N° 1			
		3			
12/9/2017	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		130.00	
	1010101	Caja	130.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			130.00
	410201	Nivelación por asignaturas	130.00		
		p/r: la prestación de servicios,en efectivo, con registro de ventas N° 2			
		SUMAN Y PASAN		**11,224.00**	**11,224.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**11,224.00**	**11,224.00**
13/9/2017		4			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		134.00	
	1010101	Caja	134.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			134.00
	410201	Nivelación por asignaturas	134.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°3			
15/9/2017		5			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		140.00	
	1010101	Caja	140.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			140.00
	410201	Nivelación por asignaturas	140.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo ,con registro de ventas N° 4			
15/9/2017		6			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		579.00	
	2010703	CON EL IESS	579.00		
	201070301	Aporte Individual IESS9.45% por pagar	195.00		
	201070302	Gastos no deducibles	227.81		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			579.00
	1010101	Caja	579.00		
		p/r: el pago de los aportes y fondo de reserva al IESS, en efectivo.			
20/9/2017		7			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		26.00	
	1010101	Caja	26.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			26.00
	410201	Nivelación por asignaturas	26.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°5			
21/9/2017		8			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		24.00	
	1010101	Caja	24.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			24.00
	410201	Nivelación por asignaturas	24.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°6			
21/9/2017		9			
	10103	INVENTARIOS		150.00	
	1010301	Suministros de oficina	150.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			150.00
	1010101	Caja	150.00		
		SUMAN Y PASAN		**12,277.00**	**12,277.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**12,277.00**	**12,277.00**
		p/r: la compra de materiales de oficina, en efectivo, con registro de compras N° 1			
23/9/2017		10			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		13.00	
	1010101	Caja	13.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			13.00
	410201	Nivelación por asignaturas	13.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°7			
25/9/2017		11			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		325.00	
	1010101	Caja	325.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			325.00
	410202	Preparación ingreso universidad	255.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad de asignaturas	60.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°8			
25/9/2017		12			
	520228	OTROS GASTOS		63.94	
	52022805	Gastos no deducibles	63.94		
	5202280501	Teléfono	31.49		
	5202280502	Luz	32.45		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			63.94
	1010101	Caja	63.94		
		p/r: el pago de teléfono de agosto, no tiene la planilla a nombre del RUC y los valores de luz fueron brindados por la propietaria, con registro de compras N°2			
26/9/2017		13			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		290.00	
	1010101	Caja	290.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			290.00
	410201	Nivelación por asignaturas	75.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	215.00		
		p/r: La prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N° 9			
27/9/2017		14			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		140.00	
	1010101	Caja	140.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			140.00
	410201	Nivelación por asignaturas	100.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: La prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°10			
		SUMAN Y PASAN		**13,108.94**	**13,108.94**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**13,108.94**	**13,108.94**
27/9/2017		15			
	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		45.00	
	52011101	Publicidad	45.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			45.00
	1010101	Caja	45.00		
		p/r: compra de tarjetas,en efectivo, con registro de compras N°3			
27/9/2017		16			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		461.98	
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	273.50		
	201070401	Décimotercer sueldo	141.36		
	201070402	Décimocuarto sueldo	61.46		
	201070403	Vacaciones	70.68		
	2010707	SUELDOS POR PAGAR	188.48		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			17.81
	2010703	CON EL IESS	17.81		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	17.81		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			444.17
	1010101	Caja	444.17		
		p/r:la liquidación un empleado con acta 6640468ACF			
28/9/2017		17			
	520228	OTROS GASTOS		8.13	
	52022807	Suministros de aseo y limpieza	8.13		
	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		168.00	
	52011101	Publicidad	168.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			176.13
	1010101	Caja	176.13		
		p/r: la compra de suministros de limpiesa, en efectivo, con registro de compras N°4			
30/9/2017		18			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		16.00	
	1010101	Caja	16.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			16.00
	410202	Preparación ingreso universidad	16.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°11			
30/9/2017		19			
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		20.00	
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	20.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	20.00		
		SUMAN Y PASAN		**13,828.05**	**13,808.05**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**13,828.05**	**13,808.05**
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			20.00
	1010101	Caja	20.00		
		p/r: los anticipos del mes de septiembre			
30/9/2017		20			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1,875.00	
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		227.81	
	52010201	Aporte patronal al IESS	227.81		
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		546.81	
	52010301	Décimotercer sueldo	156.25		
	52010302	Décimocuarto sueldo	156.25		
	52010303	Fondos de reserva	156.19		
	52010304	Vacaciones	78.13		
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			20.00
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	20.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	20.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			114.26
	2010301	LOCALES	114.26		
	201030102	Con terceros	114.26		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			2,515.37
	2010703	CON EL IESS	716.38		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.19		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Prestamos al IESS por pagar	155.19		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	390.63		
	201070401	Décimotercer sueldo	156.25		
	201070402	Décimocuarto sueldo	156.25		
	201070403	Vacaciones	78.13		
	2010707	SUELDOS POR PAGAR	1,408.36		
		p/r: el registro de los sueldos por pagar y provisiones con rol de pagos y rol de provisiones de			
30/9/2017		21			
	520221	DEPRECIACIONES		118.84	
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	5.18		
	5202210102	Depreciacion de equipo de computación	113.67		
		SUMAN Y PASAN		**16,596.52**	**16,477.68**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**16,596.52**	**16,477.68**
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			118.84
	1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	118.84		
	102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	5.18		
	102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación	113.67		
		p/r: ajuste por depreciación de activos fijos, con tabla de depreciación de septiembre			
30/9/2017		22			
	520228	OTROS GASTOS		55.62	
	52022801	Consumo de suministros de oficina	10.50		
	52022803	Consumo de materiales didácticos	22.26		
	52022804	Consumo de bienes de menor cuantía	22.86		
	10103	INVENTARIOS			32.76
	1010301	Suministros de oficina	10.50		
	1010303	Materiales didácticos	22.26		
	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			22.86
	1010801	Bienes de menor cuantía	22.86		
		p/r: el ajuste por consumo de suministros y materiales didacticos			
30/9/2017		23			
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		560.00	
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	560.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			560.00
	2010301	LOCALES	560.00		
	201030101	Proveedores	560.00		
		p/r: el arriendo por pagar a Hogar santa mariana de Jesus de septiembre			
2/10/2017		24			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		482.50	
	1010101	Caja	482.50		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			482.50
	410201	Nivelación por asignaturas	227.50		
	410202	Preparación ingreso universidad	255.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°12			
2/10/2017		25			
	520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		50.00	
	52020801	Mantenimiento de equipos	50.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			50.00
	1010101	Caja	50.00		
		SUMAN Y PASAN		**17,744.64**	**17,744.64**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**17,744.64**	**17,744.64**
		p/r: pago por servicios, en efectivo, con registro de compras N°5			
3/10/2017		26			
	520228	OTROS GASTOS		9.03	
	52022801	Suministros de oficina	1.53		
	52022802	Suministros de aseo y limpieza	7.50		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			9.03
	1010101	Caja	9.03		
		p/r: compra de materiales de aseo y de oficina, en efectivo, con registro de compras N°6			
3/10/2017		27			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		228.00	
	1010101	Caja	228.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			228.00
	410201	Nivelación por asignaturas	228.00		
		p/r: La prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°13			
4/10/2017		28			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		76.00	
	1010101	Caja	76.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			76.00
	410201	Nivelación por asignaturas	76.00		
		p/r: la prestación de servicio, en efectivo, con registro de ventas N°14			
5/10/2017		29			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		82.00	
	1010101	Caja	82.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			82.00
	410201	Nivelación por asignaturas	82.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°15			
6/10/2017		30			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		24.00	
	1010101	Caja	24.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			24.00
	410201	Nivelación por asignaturas	24.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°16			
7/10/2017		31			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		26.00	
	1010101	Caja	26.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			26.00
	410201	Nivelación por asignaturas	26.00		
		SUMAN Y PASAN		**18,189.67**	**18,189.67**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**18,189.67**	**18,189.67**
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°17			
10/10/2017		32			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		1,183.00	
	1010101	Caja	1,183.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			1,183.00
	410201	Nivelación por asignaturas	113.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	1,060.00		
	410203	Matrícula	10.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°18			
10/10/2017		33			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES		1,408.36	
	2010707	SUELDOS POR PAGAR	1,408.36		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			1,408.36
	1010101	Caja	1,408.36		
		p/r: el pago de sueldos, en efectivo con rol de pagos de septiembre			
11/10/2017		34			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		187.00	
	1010101	Caja	187.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			187.00
	410201	Nivelación por asignaturas	187.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°19			
11/10/2017		35			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		734.19	
	2010703	CON EL IESS	734.19		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	195.00		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	155.19		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			734.19
	1010101	Caja	734.19		
		p/r: el pago de los aportes, fondo de reserva y préstamos al IESS, en efectivo de octubre.			
11/10/2017		36			
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		114.26	
	2010301	LOCALES	114.26		
	201030102	Con terceros	114.26		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			114.26
		SUMAN Y PASAN		**21,816.48**	**21,816.48**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**21,816.48**	**21,816.48**
	1010101	Caja	114.26		
		p/r: el pago de otros préstamos de empleados a terceros, en efectivo, de septiembre			
12/10/2017		37			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		40.00	
	1010101	Caja	40.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			40.00
	410201	Nivelación por asignaturas	30.00		
	410203	Matrícula	10.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°20			
13/10/2017		38			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		70.00	
	1010101	Caja	70.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			70.00
	410201	Nivelación por asignaturas	70.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°21			
16/10/2017		39			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		116.00	
	1010101	Caja	116.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			116.00
	410201	Nivelación por asignaturas	116.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°22			
17/10/2017		40			
	520228	OTROS GASTOS		66.17	
	52022805	Gastos no deducibles	66.17		
	5202280501	Teléfono	32.12		
	5202280502	Luz	34.05		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			66.17
	1010101	Caja	66.17		
		p/r: el pago de teléfono de septiembre, no tiene la planilla a nombre del RUC y valores de luz fueron dados por la propietaria, con registro de compras N°7			
18/10/2017		41			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		75.00	
	1010101	Caja	75.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			75.00
	410201	Nivelación por asignaturas	75.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°23			
19/10/2017		42			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		16.00	
		SUMAN Y PASAN		**22,199.65**	**22,183.65**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**22,199.65**	**22,183.65**
	1010101	Caja	16.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			16.00
	410201	Nivelación por asignaturas	16.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°24			
20/10/2017		43			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		70.00	
	1010101	Caja	70.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			70.00
	410201	Nivelación por asignaturas	70.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°25			
24/10/2017		44			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		26.00	
	1010101	Caja	26.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			26.00
	410201	Nivelación por asignaturas	26.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°26			
26/10/2017		45			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		40.00	
	1010101	Caja	40.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			40.00
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°27			
30/10/2017		46			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		495.00	
	1010101	Caja	495.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			495.00
	410202	Preparación ingreso universidad	465.00		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°28			
30/10/2017		47			
	520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		104.40	
	52010601	Honorarios profesionales	104.40		
	10103	INVENTARIOS		22.97	
	1010301	Suministros de oficina	22.97		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			127.37
	1010101	Caja	127.37		
		p/r: el pago de servicios profesionales y compra de suministros de oficina, en efectivo, con registro de compras N°8			
		SUMAN Y PASAN		**22,958.02**	**22,958.02**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**22,958.02**	**22,958.02**
31/10/2017		48			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		370.00	
	1010101	Caja	370.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			370.00
	410201	Nivelación por asignaturas	60.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	300.00		
	410203	Matrícula	10.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°29			
31/10/2017		49			
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		160.00	
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	160.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	160.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			160.00
	1010101	Caja	160.00		
		p/r: los anticipos, préstamos concedidos a empleados con comprobantes de egreso de octubre			
31/10/2017		50			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1,875.00	
	52010101	Sueldos a empleados	1,875.00		
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		227.81	
	52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%	227.81		
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		546.81	
	52010301	Décimotercer sueldo	156.25		
	52010302	Décimocuarto sueldo	156.25		
	52010303	Fondos de reserva	156.19		
	52010304	Vacaciones	78.13		
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			160.00
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	160.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	160.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			115.00
	2010301	LOCALES	115.00		
	201030102	Con terceros	115.00		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			2,374.63
	2010703	CON EL IESS	686.65		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.17		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	125.48		
		SUMAN Y PASAN		**26,137.64**	**26,137.64**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**26,137.64**	**26,137.64**
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	390.63		
	201070401	Décimotercer sueldo	156.25		
	201070402	Décimocuarto sueldo	156.25		
	201070403	Vacaciones	78.13		
	2010707	SUELDOS POR PAGAR	1,297.35		
		p/r: los sueldos por pagar y provisión de beneficios sociales con rol de pagos y rol de provisiones de octubre			
31/10/2017		51			
	520221	DEPRECIACIONES		118.84	
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	5.18		
	5202210102	Depreciacion de equipo de computación	113.67		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			118.84
	1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	5.18		
	102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación	113.67		
		p/r: ajuste por depreciación, con tabla de depreciación de activos fijos, de octubre			
31/10/2017		52			
	520228	OTROS GASTOS		42.40	
	52022801	Consumo de suministros de oficina	8.86		
	52022803	Consumo de materiales didácticos	10.91		
	52022804	Consumo de bienes de menor cuantía	22.63		
	10103	INVENTARIOS			19.77
	1010301	Suministros de oficina	8.86		
	1010303	Materiales didácticos	10.91		
	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			22.63
	1010801	Bienes de menor cuantía	22.63		
		p/r: el ajuste por consumo de suministros de oficina, aseo y limpieza, materiales didácticos y bienes de menor cuantía			
31/10/2017		53			
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		560.00	
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	560.00		
		SUMAN Y PASAN		**26,858.88**	**26,298.88**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO DIARIO

Folio: 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**26,858.88**	**26,298.88**
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			560.00
	2010301	LOCALES	560.00		
	201030101	Proveedores	560.00		
		p/r: arriendo por pagar de octubre a Hogar Santa Mariana de Jesus			
6/10/2017		54			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		445.00	
	1010101	Caja	445.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			325.00
	410201	Nivelación por asignaturas	135.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	120.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	60.00		
	20110	ANTICIPO DE CLIENTES			120.00
		p/r: la prestación de servicio y cobro de servicios por anticipado en efectivo, con registro de ventas N°30			
6/11/2017		55			
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1,200.00	
	2010301	LOCALES	1,200.00		
	201030101	Proveedores	1,200.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			1,200.00
	1010101	Caja	1,200.00		
		p/r: pago de arriendo, en efectivo, con registro de compras N°9			
7/11/2017		56			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		495.00	
	1010101	Caja	495.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			465.00
	410201	Nivelación por asignaturas	90.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	340.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	25.00		
	20110	ANTICIPO DE CLIENTES			30.00
		p/r: la prestación de servicio y cobro de servicio por anticipado, en efectivo, con registro de ventas N°31			
		SUMAN Y PASAN		**28,998.88**	**28,998.88**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**28,998.88**	**28,998.88**
8/11/2017		57			
	10103	INVENTARIOS		8.50	
	101030402	Suministros de aseo y limpieza	8.50		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			8.50
	1010101	Caja	8.50		
		p/r: la compra de suministros de limpiesa, en efectivo, con registro de compras N°10			
8/11/2017		58			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		730.00	
	1010101	Caja	730.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			730.00
	410202	Preparación ingreso universidad	700.00		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r:la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventasN°32			
9/11/2017		59			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1,297.35	
	2010707	Sueldos por pagar	1,297.35		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL			1,297.35
	1010101	Caja	1,297.35		
		p/r: el pago de sueldos de octubre en efectivo, con rol de pagos de octubre			
9/11/2017		60			
	10103	INVENTARIOS		50.00	
	101030401	Suministros de oficina	50.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			50.00
	1010101	Caja	50.00		
		p/r: la compra de suministros de oficina, en efectivo, con registro de compras N °11			
9/11/2017		61			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		60.00	
	1010101	Caja	60.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			60.00
	410201	Nivelación por asignaturas	60.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°33			
10/11/2017		62			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		36.50	
	1010101	Caja	36.50		
		SUMAN Y PASAN		**31,181.24**	**31,144.74**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO DIARIO

Folio: 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**31,181.24**	**31,144.74**
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			36.50
	410201	Nivelación por asignaturas	6.50		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°34			
13/11/2017		63			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		1,009.00	
	1010101	Caja	1,009.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			959.00
	410201	Nivelación por asignaturas	229.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	670.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	50.00		
	20110	ANTICIPOS DE CLIENTES			50.00
		p/r: la prestación de servicios y cobro anticipado de servicios prestados, en efectivo con registro de ventas N°35			
13/11/2017		64			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		686.65	
	2010703	CON EL IESS	686.65		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.17		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	125.48		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL			686.65
	1010101	Caja	686.65		
		p/r: el pago de los aportes, prestamos y fondo de reserva del mes octubre, en efectivo.			
13/11/2017		65			
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		115.00	
	2010301	LOCALES	115.00		
	201030102	Con terceros	115.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			115.00
	1010101	Caja	115.00		
		p/r: el pago de prestamos de empleados a terceros, en efectivo, con rol de pagos de octubre			
		SUMAN Y PASAN		**32,991.88**	**32,991.88**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO DIARIO

Folio: 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**32,991.88**	**32,991.88**
14/11/2017		66			
	10103	INVENTARIOS		27.70	
	1010301	Suministros de oficina	8.00		
	1010302	Suministros de aseo y limpieza	19.70		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			27.70
	1010101	Caja	27.70		
		p/r: compra de suministros de oficina, en efectivo, con registro de compra N°12			
15/11/2017		67			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		205.00	
	1010101	Caja	205.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			205.00
	410201	Nivelación por asignaturas	193.00		
	410205	Trabajos academicos	12.00		
		p/r: los servicios prestados, en efectivo, con registro de ventas N°36			
17/11/2017		68			
	520228	OTROS GASTOS		78.85	
	52022805	Gastos no deducibles	78.85		
	5202280501	Teléfono	31.64		
	5202280502	Luz	47.21		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			78.85
	1010101	Caja	78.85		
		p/r: el pago de teléfono y luz de octubre, no tiene la planilla a nombre del RUC, los valores dados por la propietaria, con auxilar de compras N°13			
21/11/2017		69			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		30.00	
	1010101	Caja	30.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			30.00
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: los servicios prestados, en efectivo, con registro de ventas N°37			
23/11/2017		70			
	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		168.00	
	52011101	Publicidad	168.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			168.00
	1010101	Caja	168.00		
		p/r:pago de publicidad, en efectivo con registro de compras N°14			
24/11/2017		71			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		90.00	
		SUMAN Y PASAN		**33,591.43**	**33,501.43**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**33,591.43**	**33,501.43**
	1010101	Caja	90.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			90.00
	410202	Preparación ingreso universidad	90.00		
		p/r:la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°38			
27/11/2017		72			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		79.00	
	1010101	Caja	79.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			79.00
	410201	Nivelación por asignaturas	79.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°39			
28/11/2017		73			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		325.00	
	1010101	Caja	325.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			325.00
	410201	Nivelación por asignaturas	60.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	255.00		
	410203	Matrícula	10.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°40			
30/11/2017		74			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		105.00	
	1010101	Caja	105.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			105.00
	410201	Nivelación por asignaturas	75.00		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°41			
30/11/2017		75			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		373.00	
	1010101	Caja	373.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			373.00
	410201	Nivelación por asignaturas	73.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	300.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°42			
30/11/2017		76			
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		210.99	
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	210.99		
	101040401	Anticipo de sueldos	210.99		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			210.99
		SUMAN Y PASAN		**34,684.42**	**34,684.42**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**34,684.42**	**34,684.42**
	1010101	Caja	210.99		
		p/r: los anticipos de sueldo de noviembre a empleados			
30/11/2017		77			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1,875.00	
	52010101	Sueldos a empleados	1,875.00		
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		546.81	
	52010301	Décimotercer sueldo	156.25		
	52010302	Décimocuarto sueldo	156.25		
	52010303	Fondos de reserva	156.19		
	52010304	Vacaciones	78.13		
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		227.81	
	52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%	227.81		
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			210.99
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	210.99		
	101040401	Anticipo de sueldos	210.99		
	4301	Descuento a empleados			35.49
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			80.00
	2010301	LOCALES	80.00		
	201030102	Con terceros	80.00		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			1,261.64
	2010703	CON EL IESS	871.01		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.17		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	309.84		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	390.63		
	201070401	Décimotercer sueldo	156.25		
	201070402	Décimocuarto sueldo	156.25		
	201070403	Vacaciones	78.13		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			1,061.51
	1010101	Caja	1,061.51		
		p/r: el pago de sueldos, en efectivo, con rol de pago y de provisiones de noviembre			
30/11/2017		78			
	520228	OTROS GASTOS		49.27	
	52022801	Consumo de suministros de oficina	10.71		
		SUMAN Y PASAN		**37,383.32**	**37,334.05**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**37,383.32**	**37,334.05**
	52022802	Consumo de suministros de aseo y limpieza	5.36		
	52022803	Consumo de materiales didácticos	10.80		
	52022804	Consumo de bienes de menor cuantía	22.40		
	10103	INVENTARIOS			26.87
	1010301	Suministros de oficina	10.71		
	1010302	Suministros de aseo y limpieza	5.36		
	1010303	Materiales didácticos	10.80		
	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			22.40
	1010801	Bienes de menor cuantía	22.40		
		p/r: el ajuste por consumo de suministros de oficina, aseo y limpieza, materiales didacticos y bienes de menor cuantía			
30/11/2017		79			
	520221	DEPRECIACIONES		118.84	
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	5.18		
	5202210102	Depreciacion de equipo de computación	113.67		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			118.84
	1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	5.18		
	102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación	113.67		
		p/r: ajuste por depreciación de los activos fijos, con tabla de depreciación de noviembre			
30/11/2017		80			
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		560.00	
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	560.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			560.00
	2010301	LOCALES	560.00		
	201030101	Proveedores	560.00		
		p/r: arriendo por pagar de noviembre a Hogar santa mariana de jesus			
4/12/2017		81			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		623.00	
		SUMAN Y PASAN		**38,685.16**	**38,062.16**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**38,685.16**	**38,062.16**
	1010101	Caja	623.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			623.00
	410201	Nivelación por asignaturas	303.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	230.00		
	410203	Matrícula	10.00		
	410204	Mensualidad	80.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°43			
5/12/2017		82			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		109.50	
	1010101	Caja	109.50		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			109.50
	410201	Nivelación por asignaturas	69.50		
	410204	Mensualidad	40.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°44			
6/12/2017		83			
	20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		30.00	
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			30.00
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: el devengado de servicios cobrado por anticipado, con registro de ventas N°30			
6/12/2017		84			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		318.00	
	1010101	Caja	318.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			318.00
	410201	Nivelación por asignaturas	108.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	150.00		
	410204	Mensualidad	60.00		
		p/r: la prestación de servicio, en efectivo, con registro de ventas N°45			
7/12/2017		85			
	20110	ANTICIPO DE CLIENTES		30.00	
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			30.00
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: el devengado por el cobro de servicios por anticipado, con registro de ventas N°31			
7/12/2017		86			
	10103	INVENTARIOS		55.80	
	101030403	Materiales didácticos	55.80		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			55.80
	1010101	Caja	55.80		
		p/r: la compra de material didáctico, en efectivo, con registro de compras N°15			
		SUMAN Y PASAN		**39,228.46**	**39,228.46**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**39,228.46**	**39,228.46**
8/12/2017		87			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		32.00	
	1010101	Caja			
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			32.00
	410201	Nivelación por asignaturas	32.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°46			
11/12/2017		88			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		627.50	
	1010101	Caja	627.50		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			627.50
	410201	Nivelación por asignaturas	217.50		
	410202	Preparación ingreso universidad	300.00		
	410203	Matricula	10.00		
	410204	Mensualidad	100.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°47			
11/12/2017		89			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		871.01	
	2010703	CON EL IESS	871.01		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.17		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	309.84		
	201070304	Fondos de Reserva	156.19		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			871.01
	1010101	Caja	871.01		
		p/r: el pago de los aportes, préstamos y fondo de reserva del mes noviembre, en efectivo.			
11/12/2017		90			
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		80.00	
	2010301	LOCALES	80.00		
	201030102	Con terceros	80.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			80.00
	1010101	Caja	80.00		
		p/r: el pago de préstamos de empleados a terceros, en efectivo, con rol de pagos de noviembre			
12/12/2017		91			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		245.50	
		SUMAN Y PASAN		**41,084.47**	**40,838.97**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**41,084.47**	**40,838.97**
	1010101	Caja	245.50		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			245.50
	410201	Nivelación por asignaturas	215.50		
	410204	Mensualidad	30.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°48			
13/12/2017		92			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		380.00	
	1010101	Caja	380.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			380.00
	410201	Nivelación por asignaturas	110.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	250.00		
	410203	Matricula	20.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°49			
14/12/2017		93			
	20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		50.00	
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			50.00
	410204	Mensualidad	50.00		
		p/r:devengado del cobro de servicios anticipado, con registro de ventas N°35			
14/12/2017		94			
	520228	OTROS GASTOS		8.13	
	52022807	Suministros de aseo	8.13		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			8.13
	1010101	Caja	8.13		
		p/r: Compra de materiales de limpieza, en efectivo, con registro de compras N°16			
14/12/2017		95			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		135.00	
	1010101	Caja	135.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			135.00
	410201	Nivelación por asignaturas	60.00		
	410204	Mensualidad	60.00		
	410205	Trabajos académicos	15.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°50			
15/12/2017		96			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		50.00	
	1010101	Caja	50.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			50.00
	410201	Nivelación por asignaturas	50.00		
		p/r: la prestación de servicio, en efectivo, con registro de ventas N°51			
		SUMAN Y PASAN		**41,707.60**	**41,707.60**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**41,707.60**	**41,707.60**
17/12/2017		97			
	520228	OTROS GASTOS		66.03	
	52022805	Gastos no deducibles	66.03		
	5202280501	Teléfono	31.45		
	5202280502	Luz	34.58		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			66.03
	1010101	Caja	66.03		
		p/r: el pago de teléfono de diciembre, no tiene la planilla a nombre del RUC, los valores de la luz fueron dados por la propietaria, con registro de compras N°17			
18/12/2017		98			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		598.00	
	1010101	Caja			
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			598.00
	410201	Nivelación por asignaturas	248.00		
	410202	Preparación ingreso universidad	300.00		
	410204	Mensualidad	50.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventasN°52			
19/12/2017		99			
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		270.00	
	1010101	Caja	270.00		
	4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			270.00
	410202	Preparación ingreso universidad	270.00		
		p/r: la prestación de servicios, en efectivo, con registro de ventas N°53			
19/12/2017		100			
	520228	OTROS GASTOS		5.50	
	52022807	Suministros de aseo	5.50		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			5.50
	1010101	Caja	5.50		
		p/r: Compra de suministros de oficina, en efectivo, con registro de compras N°18			
29/12/2017		101			
	520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		269.94	
	52010601	Honorarios profesionales	269.94		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			269.94
	1010101	Caja	269.94		
		p/r: el pago por servicios profesionales eventuales a paúl hidalgo, en efectivo, con registro de compras N°19			
		SUMAN Y PASAN		**42,917.07**	**42,917.07**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**42,917.07**	**42,917.07**
29/12/2017		102			
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		60.00	
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	60.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	60.00		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			60.00
	1010101	Caja	60.00		
		p/r: los anticipos de empleados del mes de diciembre			
29/12/2017		103			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		1,875.00	
	52010101	Sueldos a empleados	1,875.00		
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		227.81	
	52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%	227.81		
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		546.81	
	52010301	Décimotercer sueldo	156.25		
	52010302	Décimocuarto sueldo	156.25		
	52010303	Fondos de reserva	156.19		
	52010304	Vacaciones	78.13		
	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			60.00
	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	60.00		
	101040401	Anticipo de sueldos	60.00		
	4301	DESCUENTO A EMPLEADOS			44.60
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			106.00
	2010301	LOCALES	106.00		
	201030102	Con terceros	106.00		
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			1,285.52
	2010703	CON EL IESS	894.90		
	201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	177.17		
	201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	227.81		
	201070303	Préstamos al IESS por pagar	333.73		
	201070304	Fondos de reserva	156.19		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	390.63		
	201070401	Décimotercer sueldo	156.25		
	201070402	Décimocuarto sueldo	156.25		
	201070403	Vacaciones	78.13		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			1,153.51
		SUMAN Y PASAN		**45,626.70**	**45,626.70**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**45,626.70**	**45,626.70**
	1010101	Caja	1,153.51		
		p/r: el registro de los sueldos por pagar, con rol de pagos y provisiones de diciembre			
29/12/2017		104			
	520221	DEPRECIACIONES		118.84	
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	5.18		
	5202210102	Depreciación de equipo de computación	113.67		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			118.84
	1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.84		
	102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	5.18		
	102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación	113.67		
		p/r: ajuste por depreciación de los activos fijos, con tabla de depreciación de septiembre			
29/12/2017		105			
	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		781.25	
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	781.25		
	201070401	Décimotercer sueldo	781.25		
	10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			781.25
	1010101	Caja	781.25		
		p/r: el pago del décimotercer sueldo a los empleados.			
29/12/2017		106			
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		560.00	
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	560.00		
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			560.00
	2010301	LOCALES	560.00		
	201030101	Proveedores	560.00		
		p/r: arriendo por pagar de diciembre a Hogar santa mariana de jesus			
29/12/2017		107			
	520228	OTROS GASTOS		53.33	
	52022801	Consumo de suministros de oficina	13.50		
	52022802	Consumo de suministros de aseo y limpieza	6.41		
		SUMAN Y PASAN		**47,140.12**	**47,086.79**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**47,140.12**	**47,086.79**
	52022803	Consumo de materiales didácticos	11.25		
	52022804	Consumo de bienes de menor cuantía	22.18		
	10103	INVENTARIOS			31.15
	1010301	Suministros de oficina	13.50		
	1010302	Suministros de aseo y limpieza	6.41		
	1010303	Materiales didácticos	11.25		
	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			22.18
	1010801	Bienes de menor cuantía	22.18		
		p/r: el ajuste por consumo de suministros de oficina, aseo y limpieza y materiales didácticos			
29/12/2017		108			
	4102	Prestación de servicios		12420.50	
	410201	Nivelación por asignaturas	4777.50		
	410202	Preparación ingreso universidad	6541.00		
	410203	Matricula	140.00		
	410204	Mensualidad	935.00		
	410205	Trabajos académicos	27.00		
	4301	DESCUENTO A EMPLEADOS		80.09	
	30702	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		2,125.02	
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			7,500.00
	52010101	Sueldos a empleados	7,500.00		
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			911.25
	52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%	911.25		
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			2,187.26
	52010301	Décimotercer sueldo	625.00		
	52010302	Décimocuarto sueldo	625.00		
	52010303	Fondos de reserva	624.76		
	52010304	Vacaciones	312.51		
	520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS			374.34
	52010601	Honorarios profesionales	374.34		
	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			381.00
	52011101	Publicidad	381.00		
	520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			50.00
	52020801	Mantenimiento de equipos	50.00		
	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			2,240.00
	52020901	Arrendamiento de inmuebles	2,240.00		
	520221	DEPRECIACIONES			475.36
	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	475.36		
	5202210101	Depreciación de muebles y enseres	20.72		
		SUMAN Y PASAN		**61,765.74**	**61,259.34**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO DIARIO

Folio: 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**61,765.74**	**61,259.34**
	5202210102	Depreciacion de equipo de computación	454.68		
	520228	OTROS GASTOS			506.40
	52022801	Consumo de suministros de oficina	43.57		
	52022802	Consumo de suministros de aseo y limpieza	11.77		
	52022803	Consumo de materiales didácticos	55.22		
	52022804	Consumo de bienes de menor cuantia	90.07		
	52022805	Gastos no deducibles	274.99		
	5202280501	Teléfono	126.70		
	5202280502	Luz	148.29		
	52022806	Suministros de oficina	1.53		
	52022807	Suministros de aseo	29.26		
		p/r: cierre de cuentas de ingreso y gasto y determinar la pérdida del ejercicio			
		TOTAL		61,765.74	61,765.74

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADOR

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **CÓDIGO: 10101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
11/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	2	295.00		295.00
12/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	3	130.00		425.00
13/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	4	134.00		559.00
15/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	5	140.00		699.00
13/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6		579.00	120.00
20/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	7	26.00		146.00
21/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	8	24.00		170.00
21/9/2017	p/r: compra demateriales oficina	2	9		150.00	20.00
23/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	10	13.00		33.00
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11	325.00		358.00
25/9/2017	p/r: pago de servicios basicos	3	12		63.94	294.06
26/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	13	290.00		584.06
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14	140.00		724.06
27/9/2017	p/r: pago por publicidad	3	15		45.00	679.06
27/9/2017	p/r: liquidacion de Quizhpe Tatiana	4	16		444.17	234.89
28/9/2017	p/r: pago por publicidad y sum. Aseo	4	17		176.13	58.76
30/9/2017	p/r: prestación de servicio	4	18	16.00		74.76
30/9/2017	p/r: anticipos a empleados	5	19		20.00	54.76
2/10/2017	p/r: prestación de servicio	6	24	482.50		537.26
2/10/2017	p/r: mantenimiento de equipos	6	25		50.00	487.26
3/10/2017	p/r: compra de suministros de oficina	7	26		9.03	478.23
3/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	27	228.00		706.23
4/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	28	76.00		782.23
5/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	29	82.00		864.23
6/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	30	24.00		888.23
7/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	31	26.00		914.23
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32	1,183.00		2,097.23
10/10/2017	p/r: pago de sueldos	8	33		1,408.36	688.87
11/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	34	187.00		875.87
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35		734.19	141.68
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a terceros	8	36		114.26	27.42
12/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	37	40.00		67.42
13/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	38	70.00		137.42
16/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	39	116.00		253.42
17/10/2017	p/r: pago de servicios basicos	9	40		66.17	187.25
18/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	41	75.00		262.25
19/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	42	16.00		278.25
20/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	43	70.00		348.25
24/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	44	26.00		374.25
26/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	45	40.00		414.25
30/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	46	495.00		909.25
30/10/2017	p/r: compra de suministros de oficina	10	47		127.37	781.88
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48	370.00		1,151.88
31/10/2017	p/r: anticipo a empleados	11	49		160.00	991.88
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54	445.00		1,436.88
6/11/2017	p/r: pago de arriendo del local	13	55		1,200.00	236.88
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56	495.00		731.88
8/11/2017	p/r: compra de suministros de aseo	14	57		8.50	723.38
8/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	58	730.00		1,453.38
9/11/2017	p/r: el pago de sueldos de octubre	14	59		1,297.35	156.03
9/11/2017	p/r: compra de suministros de oficina	14	60		50.00	106.03
9/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	61	60.00		166.03
SUMAN Y PASAN				**6,869.50**	**6,703.47**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **CÓDIGO: 10101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**6,869.50**	**6,703.47**	
10/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	62	36.50		202.53
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63	1,009.00		1,211.53
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64		686.65	524.88
13/11/2017	p/r: pago préstamos de empleados	15	65		115.00	409.88
14/11/2017	p/r: compra de suministros	16	66		27.70	382.18
15/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	67	205.00		587.18
17/11/2017	p/r: pago de servicios basicos	16	68		78.85	508.33
21/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	69	30.00		538.33
23/11/2017	p/r: pago por publicidad	16	70		168.00	370.33
24/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	71	90.00		460.33
27/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	72	79.00		539.33
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	73	325.00		864.33
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74	105.00		969.33
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	75	373.00		1,342.33
30/11/2017	p/r: anticipo y descuentos a emp.	17	76		210.99	1,131.34
30/11/2017	p/r: sueldos por pagar a empleados	18	77		1,061.51	69.84
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81	623.00		692.84
5/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	82	109.50		802.34
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	84	318.00		1,120.34
7/12/2017	p/r: compra de material didactico	20	86		55.80	1,064.54
8/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	87	32.00		1,096.54
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88	627.50		1,724.04
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89		871.01	853.02
11/12/2017	p/r: pago préstamos de empleados	21	90		80.00	773.02
12/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	91	245.50		1,018.52
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92	380.00		1,398.52
14/12/2017	p/r: compra de suministros de aseo	22	94		8.13	1,390.39
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95	135.00		1,525.39
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	96	50.00		1,575.39
17/12/2017	p/r: pago de teléfono	23	97		66.03	1,509.36
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98	598.00		2,107.36
19/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	99	270.00		2,377.36
19/12/2017	p/r: compra de material de aseo	23	100		5.50	2,371.86
29/12/2017	p/r: pago de honorarios	23	101		269.94	2,101.92
29/12/2017	p/r: anticipo a empleados	24	102		60.00	2,041.92
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		1,153.51	888.42
29/12/2017	p/r: pago de deécimotercera sueldo	25	105		781.25	107.17
	TOTAL			**12,510.50**	**12,403.33**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	1,173.00		1,173.00
20/9/2017	p/r: compra de suministros de oficina	2	9	150.00		1,323.00
30/9/2017	p/r: consumo de suministros	6	22		32.76	1,290.24
30/10/2017	p/r: compra de suministros de oficina	10	47	22.97		1,313.21
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52		19.77	1,293.44
8/11/2017	p/r: compra de suministros de aseo	14	57	8.50		1,301.94
9/11/2017	p/r: compra de suministros de oficina	14	60	50.00		1,351.94
	SUMAN Y PASAN			**1,404.47**	**52.53**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**1,404.47**	**52.53**	
14/11/2017	p/r: compra de suministros	16	66	27.70		1,379.64
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	78		26.87	1,352.77
7/12/2017	p/r: compra de material didáctico	20	86	55.80		1,408.57
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	26	107		31.15	1,377.42
	TOTAL			**1,487.97**	**110.55**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **CÓDIGO: 10104**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: los anticipos a empleados	4	19	20.00		20.00
30/9/2017	p/r: los sueldos por pagar septiemb	5	20		20.00	0.00
31/10/2017	p/r: anticipo a empleados	11	49	160.00		160.00
31/10/2017	p/r: sueldos de octubre	11	50		160.00	0.00
30/11/2017	p/r: anticipo a empleados	17	76	210.99		210.99
30/11/2017	p/r: pago sueldos noviembre	18	78		210.99	0.00
29/12/2017	p/r: anticipo a empleados	24	102	60.00		60.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		60.00	0.00
	SUMAN			**450.99**	**450.99**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: OTROS ACTIVOS CORRIENTES **CÓDIGO: 10108**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1	2,286.00		2,286.00
30/9/2017	p/r: ajuste de consumo	6	22		**22.86**	2263.14
31/10/2017	p/r: ajuste de consumo	5	12		**22.63**	2240.51
30/11/2017	p/r: ajuste de consumo	19	78		22.40	2,218.11
29/12/2017	p/r: ajuste de consumo	26	107		22.18	2,195.93
	SUMAN			**2,286.00**	**90.07**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 10201**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	7,340.00		7,340.00
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21		118.84	7,221.16
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	51		118.84	7,102.32
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79		118.84	6,983.48
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104		118.84	6,864.64
	SUMAN			**7,340.00**	**475.36**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20103**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		1,680.00	1,680.00
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		114.26	1,794.26
30/9/2017	p/r: arriendo por pagar	6	23		560.00	2,354.26
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a terceros	8	36	114.26		2,240.00
	SUMAN Y PASAN			**114.26**	**2,354.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20103**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**114.26**	**2,354.26**	
31/10/2017	p/r: sueldos pagados octubre	11	50		115.00	2,355.00
31/10/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	13	53		560.00	2,915.00
6/11/2017	p/r: pago de arriendos julio junio	13	55	1,200.00		1,715.00
13/11/2017	p/r: pago préstamos de empleados	15	63	115.00		1,600.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	75		80.00	1,680.00
30/11/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	19	78		560.00	2,240.00
11/12/2017	p/r: pago préstamos de empleados	21	88	80.00		2,160.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	101		106.00	2,266.00
29/12/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	25	104		560.00	2,826.00
	SUMAN			**1,509.26**	**4,335.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		1,431.61	1,431.61
13/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6	579.00		852.61
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	4	16	461.98		390.63
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	4	16		17.81	408.44
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		2,515.37	2,923.81
10/10/2017	p/r: pago de sueldos	8	33	1,408.36		1,515.45
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	734.19		781.26
31/10/2017	p/r: registro de sueldos por pagar	11	50		2,374.63	3,155.89
9/11/2017	p/r: pago de sueldos	14	59	1,297.35		1,858.54
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	686.65		1,171.89
30/11/2017	p/r: de sueldos por pagar octubre	18	77		1,261.64	2,433.53
11/12/2017	p/r: el pago de sueldos de octubre	21	89	871.01		1,562.52
29/12/2017	p/r: el pago de sueldos de noviembre	24	103		1,285.52	2,848.04
29/12/2017	p/r: pago de décimo a empleados	25	105	781.25		3,629.29
	SUMAN			**6,819.79**	**8,886.58**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO DE CLIENTES **CÓDIGO: 20110**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
6/11/2017	p/r: cobro de servicio por anticipado	13	54		120.00	120.00
7/11/2017	p/r: cobro de servicios anticipados	14	56		30.00	150.00
13/11/2017	p/r: cobro de servicios anticipados	15	63		50.00	200.00
6/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	20	83	30.00		170.00
7/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	20	85	30.00		140.00
14/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	22	93	50.00		90.00
	SUMAN			**110.00**	**200.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL PROPIO **CÓDIGO: 30101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		7,687.39	7,687.39
	SUMAN			**0.00**	**7,687.39**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
11/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	2		295.00	295.00
12/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	3		130.00	425.00
13/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	4		134.00	559.00
15/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	5		140.00	699.00
20/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	7		26.00	725.00
21/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	8		24.00	749.00
23/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	10		13.00	762.00
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11		325.00	1,087.00
26/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	13		290.00	1,377.00
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14		140.00	1,517.00
30/9/2017	p/r: prestación de servicio	4	18		16.00	1,533.00
2/10/2017	p/r: prestación de servicio	6	24		482.50	2,015.50
3/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	27		228.00	2,243.50
4/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	28		76.00	2,319.50
5/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	29		82.00	2,401.50
6/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	30		24.00	2,425.50
7/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	31		26.00	2,451.50
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32		1,183.00	3,634.50
11/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	34		187.00	3,821.50
12/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	37		40.00	3,861.50
13/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	38		70.00	3,931.50
16/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	39		116.00	4,047.50
18/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	41		75.00	4,122.50
19/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	42		16.00	4,138.50
20/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	43		70.00	4,208.50
24/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	44		26.00	4,234.50
26/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	45		40.00	4,274.50
30/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	46		495.00	4,769.50
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48		370.00	5,139.50
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54		325.00	5,464.50
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	55		465.00	5,929.50
8/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	58		730.00	6,659.50
9/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	61		60.00	6,719.50
10/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	62		36.50	6,756.00
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63		959.00	7,715.00
15/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	67		205.00	7,920.00
21/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	69		30.00	7,950.00
24/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	71		90.00	8,040.00
27/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	72		79.00	8,119.00
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	73		325.00	8,444.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74		105.00	8,549.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	75		373.00	8,922.00
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81		623.00	9,545.00
5/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	82		109.50	9,654.50
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	83		30.00	9,684.50
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	84		318.00	10,002.50
7/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	85		30.00	10,032.50
8/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	87		32.00	10,064.50
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88		627.50	10,692.00
12/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	91		245.50	10,937.50
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92		380.00	11,317.50
14/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	22	93		50.00	11,367.50
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95		135.00	11,502.50
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	96		50.00	11,552.50
SUMAN Y PASAN				**0.00**	**11,552.50**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**0.00**	**11,552.50**	
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98		598.00	12,150.50
19/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	99		270.00	12,420.50
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	12,420.00		0.00
	SUMAN			**12,420.00**	**12,420.50**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: DESCUENTO A EMPLEADOS **CÓDIGO: 4301**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/11/2017	p/r: descuento a empleados	18	77		35.49	35.49
29/12/2017	p/r: descuento a empleados	24	103		44.60	80.09
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	80.09		0.00
	SUMAN			**80.09**	**80.09**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES **CÓDIGO: 520101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos de septiembre	5	20	1,875.00		1,875.00
31/10/2017	p/r: sueldos de octubre	11	50	1,875.00		3,750.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	1,875.00		5,625.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103	1,875.00		7,500.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		7,500.00	0.00
	SUMAN			**7,500.00**	**7,500.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL **CÓDIGO: 520102**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	5	20	227.81		227.81
31/10/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	11	50	227.81		455.63
30/11/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	18	77	227.81		683.44
29/12/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	24	103	227.81		911.25
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		911.25	0.00
	SUMAN			**911.25**	**911.25**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20	546.81		546.81
31/10/2017	p/r: pago de sueldos de octubre	11	50	546.81		1,093.63
30/11/2017	p/r: pago de sueldos de noviembre	18	77	546.81		1,640.44
29/12/2017	p/r: pago de sueldos diciembre	24	103	546.81		2,187.26
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		2,187.26	0.00
	SUMAN			**2,187.26**	**2,187.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS **CÓDIGO: 520106**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/10/2017	p/r: honorarios profesionales	10	47	104.40		104.40
	SUMAN Y PASAN			**104.40**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS** **CÓDIGO: 520106**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**104.40**	**0.00**	
29/12/2017	p/r: pago de honorarios	23	101	269.94		374.34
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		374.34	0.00
	SUMAN			**583.14**	**374.34**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD** **CÓDIGO: 520111**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
27/9/2017	p/r: pago por publicidad	4	15	45.00		45.00
28/9/2017	p/r: pago por publicidad	4	17	168.00		213.00
23/11/2017	p/r: pago por publicidad	16	70	168.00		381.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		381.00	0.00
	SUMAN			**381.00**	**381.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES** **CÓDIGO: 520208**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
3/10/2017	p/r: mantenimiento de equipos	6	25	50.00		50.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		50.00	0.00
	SUMAN			**50.00**	**50.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **ARRENDAMIENTO OPERATIVO** **CÓDIGO: 520209**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: arriendo por pagar	6	23	560.00		560.00
31/10/2017	p/r: arriendo por pagar	12	53	560.00		1,120.00
30/11/2017	p/r: arriendo por pagar	19	80	560.00		1,680.00
29/12/2017	p/r: arriendo por pagar	25	106	560.00		2,240.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		2,240.00	0.00
	SUMAN			**2,240.00**	**2,240.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **DEPRECIACIONES** **CÓDIGO: 520221**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21	118.84		118.84
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	50	118.84		237.68
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79	118.84		356.52
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104	118.84		475.36
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		475.36	0.00
	SUMAN			**475.36**	**475.36**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR

CUENTA: **OTROS GASTOS** **CÓDIGO: 520228**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
25/9/2017	p/r: pago de servicios básicos	3	12	63.94		63.94
28/9/2017	p/r: compra de suministros de aseo	4	17	8.13		72.07
30/9/2017	p/r: consumo de suministros	6	22	55.62		127.69
	SUMAN Y PASAN			**127.69**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**127.69**	**0.00**	
3/10/2017	p/r: compra de suministros	7	26	9.03		136.72
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	9	40	66.17		202.89
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52	42.40		245.29
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	16	68	78.85		324.14
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	18	78	49.27		373.41
14/12/2017	p/r: compra de suministros de aseo	22	94	8.13		381.54
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	23	97	66.03		447.57
19/12/2017	p/r: compra de suministros	23	100	5.50		453.07
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	25	107	53.33		506.40
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		506.40	0.00
	SUMAN			**506.40**	**506.40**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **CÓDIGO: 10101**

SUBCUENTA: Caja **CÓDIGO: 1010101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
11/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	2	295.00		295.00
12/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	3	130.00		425.00
13/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	4	134.00		559.00
15/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	5	140.00		699.00
13/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6		579.00	120.00
20/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	7	26.00		146.00
21/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	8	24.00		170.00
21/9/2017	p/r: compra de materiales oficina	2	9		150.00	20.00
23/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	10	13.00		33.00
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11	325.00		358.00
25/9/2017	p/r: pago de servicios básicos	3	12		63.94	294.06
26/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	13	290.00		584.06
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14	140.00		724.06
27/9/2017	p/r: pago por publicidad	3	15		45.00	679.06
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	4	16		444.17	234.89
28/9/2017	p/r: pago por publicidad y sum. Aseo	4	17		176.13	58.76
30/9/2017	p/r: prestación de servicio	4	18	16.00		74.76
30/9/2017	p/r: anticipos a empleados	5	19		20.00	54.76
2/10/2017	p/r: prestación de servicio	6	24	482.50		537.26
2/10/2017	p/r: mantenimiento de equipos	6	25		50.00	487.26
3/10/2017	p/r: compra de suministros de oficina	7	26		9.03	478.23
3/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	27	228.00		706.23
4/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	28	76.00		782.23
5/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	29	82.00		864.23
6/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	30	24.00		888.23
7/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	31	26.00		914.23
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32	1,183.00		2,097.23
10/10/2017	p/r: pago de sueldos	8	33		1,408.36	688.87
11/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	34	187.00		875.87
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35		734.19	141.68
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a terceros	8	36		114.26	27.42
12/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	37	40.00		67.42
13/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	38	70.00		137.42
16/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	39	116.00		253.42
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	9	40		66.17	187.25
18/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	41	75.00		262.25
19/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	42	16.00		278.25
20/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	43	70.00		348.25
24/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	44	26.00		374.25
26/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	45	40.00		414.25
30/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	46	495.00		909.25
30/10/2017	p/r: compra de suministros de oficina	10	47		127.37	781.88
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48	370.00		1,151.88
31/10/2017	p/r: anticipo a empleados	11	49		160.00	991.88
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54	445.00		1,436.88
6/11/2017	p/r: pago de arriendo del local	13	55		1,200.00	236.88
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56	495.00		731.88
8/11/2017	p/r: compra de suministros de aseo	14	57		8.50	723.38
8/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	58	730.00		1,453.38
9/11/2017	p/r: el pago de sueldos de octubre	14	59		1,297.35	156.03
SUMAN Y PASAN				**6,809.50**	**6,653.47**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **CÓDIGO: 10101**

SUBCUENTA: Caja **CÓDIGO: 1010101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**6,809.50**	**6,653.47**	
9/11/2017	p/r: compra de suministros de oficina	14	60		50.00	106.03
9/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	61	60.00		166.03
10/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	64	36.50		202.53
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63	1,009.00		1,211.53
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64		686.65	524.88
13/11/2017	p/r: pago préstamos de empleados	15	65		115.00	409.88
14/11/2017	p/r: compra de suministros	16	66		27.70	382.18
15/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	67	205.00		587.18
17/11/2017	p/r: pago de servicios básicos	16	68		78.85	508.33
21/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	69	30.00		538.33
23/11/2017	p/r: pago por publicidad	16	70		168.00	370.33
24/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	71	90.00		460.33
27/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	72	79.00		539.33
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	73	325.00		864.33
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74	105.00		969.33
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	75	373.00		1,342.33
30/11/2017	p/r: anticipo y descuentos a emp.	17	76		210.99	1,131.34
30/11/2017	p/r: sueldos por pagar a empleados	18	77		1,061.51	69.84
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81	623.00		692.84
5/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	82	109.50		802.34
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	84	318.00		1,120.34
7/12/2017	p/r: compra de material didáctico	20	86		55.80	1,064.54
8/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	87	32.00		1,096.54
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88	627.50		1,724.04
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89		871.01	853.02
11/12/2017	p/r: pago préstamos de empleados	21	90		80.00	773.02
12/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	91	245.50		1,018.52
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92	380.00		1,398.52
14/12/2017	p/r: compra de suministros de aseo	22	94		8.13	1,390.39
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95	135.00		1,525.39
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	96	50.00		1,575.39
17/12/2017	p/r: pago de teléfono	23	97		66.03	1,509.36
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98	598.00		2,107.36
19/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	99	270.00		2,377.36
19/12/2017	p/r: compra de material de aseo	23	100		5.50	2,371.86
29/12/2017	p/r: pago de honorarios	23	101		269.94	2,101.92
29/12/2017	p/r: anticipo a empleados	24	102		60.00	2,041.92
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		1,153.51	888.42
29/12/2017	p/r: pago de décimotercera sueldo	25	105		781.25	107.17
	TOTAL			**12,510.50**	**12,403.33**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

SUBCUENTA: Suministros de oficina **CÓDIGO: 1010301**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1	60.00		60.00
20/9/2017	p/r: compra de suministros	2	9	150.00		210.00
	SUMAN Y PASAN			**210.00**		

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

SUBCUENTA: Suministros de oficina **CÓDIGO: 1010301**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**210.00**	**0.00**	
30/9/2017	p/r: ajuste de consumo	6	22		10.50	199.50
30/10/2017	p/r: compra de sumin de oficina	10	47	22.97		222.47
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52		8.86	213.61
9/11/2017	p/r: compra de sumin de oficina	14	60	50.00		263.61
14/11/2017	p/r: compra de suministros	16	67	8.00		271.61
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	79		10.71	260.90
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	26	108		13.50	247.40
	SUMAN			**290.97**	**43.57**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

SUBCUENTA: Suministros de aseo y limpieza **CÓDIGO: 1010302**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
8/11/2017	p/r: compra de suministros de aseo	14	57	8.50		8.50
14/11/2017	p/r: compra de suministros	16	67	19.70		28.21
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	79		5.36	22.85
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	26	108		6.41	16.44
	SUMAN			**28.21**	**11.77**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: INVENTARIOS **CÓDIGO: 10103**

SUBCUENTA: Materiales didácticos **CÓDIGO: 1010303**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1	1113.00		1113.00
31/9/2017	p/r: ajuste de consumo	6	22		22.26	1090.74
31/10/2017	p/r: ajuste de consumo	12	52		10.91	1079.83
30/11/2017	p/r: ajuste de consumo	19	79		10.80	1069.03
7/12/2017	p/r: compra de material didáctico	20	87	55.80		1124.83
29/12/2017	p/r: ajuste de consumo	26	108		11.25	1113.58
	SUMAN			**1168.80**	**55.22**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **CÓDIGO: 10104**

SUBCUENTA: Otros anticipos entregados **CÓDIGO: 1010404**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: los anticipos a empleados	4	19	20.00		20.00
30/9/2017	p/r: los sueldos por pagar septiemb	5	20		20.00	0.00
31/10/2017	p/r: anticipo a empleados	11	49	160.00		160.00
31/10/2017	p/r: sueldos de ocubre	11	50		160.00	0.00
30/11/2017	p/r: anticipo a empleados	17	77	210.99		210.99
30/11/2017	p/r: pago sueldos noviembre	18	78		210.99	0.00
29/12/2017	p/r: anticipo a empleados	24	103	60.00		60.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	104		60.00	0.00
	SUMAN			**450.99**	**450.99**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS ACTIVOS CORRIENTES **CÓDIGO: 10108**
SUBCUENTA: Bienes de menor cuantía **CÓDIGO: 1010801**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1	2286.00		**2286.00**
30/9/2017	p/r: ajuste por consumo	6	22		22.86	**2263.14**
31/11/2017	p/r: ajuste de consumo	12	52		22.63	**2240.51**
30/11/2017	p/r: ajuste por consumo	19	79		22.40	**2218.11**
29/12/2017	p/r: ajuste de consumo	25	108		22.18	**2195.93**
	SUMAN			**2286.00**	**90.07**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Muebles y enseres **CÓDIGO: 1020105**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	640.00		640.00
	SUMAN			**640.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Equipo de computación **CÓDIGO: 1020108**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	750.00		750.00
	SUMAN			**750.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo **CÓDIGO: 1020112**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21		118.84	118.84
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	50		118.84	237.68
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79		118.84	356.52
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104		118.84	475.36
	SUMAN			**0.00**	**475.36**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20103**
SUBCUENTA: Locales **CÓDIGO: 2010301**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		1680.00	1680.00
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		114.26	1,794.26
30/9/2017	p/r: arriendo por pagar	6	23		560.00	2,354.26
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a terceros	8	36	114.26		2,240.00
31/10/2017	p/r: sueldos pagados octubre	11	50		115.00	2,355.00
31/10/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	13	53		560.00	2,915.00
6/11/2017	p/r: pago de arriendos julio junio	13	55	1,200.00		1,715.00
13/11/2017	p/r: pago préstamos de empleados	15	65	115.00		1,600.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		80.00	1,680.00
30/11/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	19	80		560.00	2,240.00
11/12/2017	p/r: pago préstamos de empleados	21	90	80.00		2,160.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		106.00	2,266.00
29/12/2017	p/r: gasto recono de arriendo no pag	25	106		560.00	2,826.00
	SUMAN			**1,509.26**	**4,335.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO: 2010703**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		579.00	579.00
13/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6	579.00		0.00
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizpe Tatiana	4	16		17.81	17.81
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		716.38	734.19
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	734.19		0.00
31/10/2017	p/r: el pago de sueldos octubre	11	50		686.65	686.65
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	686.65		0.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		871.01	871.01
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	79	871.01		0.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		894.90	894.90
	SUMAN			**2870.85**	**3765.75**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Por beneficios de ley a empleados **CÓDIGO: 2010704**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		273.50	273.50
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	4	16	273.50		0.00
30/9/2017	p/r: beneficios sociales septiembre	5	20		390.63	390.63
31/10/2017	p/r: beneficios sociales octubre	12	50		390.63	781.26
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		390.63	1171.89
29/12/2017	p/r: pagp de sueldos diciembre	24	103		390.63	1562.52
29/12/2017	p/r: pago de décimotercera sueldo	25	105	781.25		781.27
	SUMAN			**1054.75**	**1836.02**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Sueldos por pagar **CÓDIGO: 2010707**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		188.48	**188.48**
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	3	14	188.48		**0.00**
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20		1408.36	1408.36
10/10/2017	p/r: pago de sueldos	8	33	1408.36		0.00
31/10/2017	p/r: de sueldos por pagar octubre	12	50		1,297.35	1297.35
9/11/2017	p/r: el pago de sueldos de octubre	14	59	1297.35		0.00
	SUMAN			**2894.19**	**2894.19**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Nivelación por asignaturas **CÓDIGO: 410201**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
11/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	2		295.00	295.00
12/9/2017	p/r: prestación de servicio	1	3		130.00	425.00
13/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	4		134.00	559.00
	SUMAN Y PASAN			**0.00**	**559.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Nivelación por asignaturas **CÓDIGO: 410201**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**0.00**	**559.00**	
15/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	5		140.00	699.00
20/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	7		26.00	725.00
21/9/2017	p/r: prestación de servicio	2	8		24.00	749.00
23/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	10		13.00	762.00
26/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	13		75.00	837.00
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14		100.00	937.00
2/10/2017	p/r: prestación de servicio	6	24		227.50	1164.50
3/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	27		228.00	1392.50
4/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	28		76.00	1468.50
5/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	29		82.00	1550.50
6/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	30		24.00	1574.50
7/10/2017	p/r: prestación de servicio	7	31		26.00	1600.50
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32		113.00	1713.50
11/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	34		187.00	1900.50
12/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	37		30.00	1930.50
13/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	38		70.00	2000.50
16/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	39		116.00	2116.50
18/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	41		75.00	2191.50
19/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	42		16.00	2207.50
20/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	43		70.00	2277.50
24/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	44		26.00	2303.50
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48		60.00	2363.50
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54		135.00	2498.50
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56		90.00	2588.50
9/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	61		60.00	2648.50
10/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	62		6.50	2655.00
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63		229.00	2884.00
15/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	67		193.00	3077.00
27/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	72		79.00	3156.00
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	73		60.00	3216.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74		75.00	3291.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	75		73.00	3364.00
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	80		303.00	3667.00
5/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	82		69.50	3736.50
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	84		108.00	3844.50
8/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	87		32.00	3876.50
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88		217.50	4094.00
12/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	90		215.50	4309.50
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92		110.00	4419.50
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95		60.00	4479.50
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	96		50.00	4529.50
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98		248.00	4777.50
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	4777.50		0.00
	SUMAN			**4777.50**	**5895.50**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Preparación ingreso universidad **CÓDIGO: 410202**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11		255.00	255.00
	SUMAN Y PASAN			**0.00**	**255.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Preparación ingreso universidad **CÓDIGO: 410202**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN				**255.00**	
26/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	13		215.00	470.00
30/9/2017	p/r: prestación de servicio	4	18		16.00	486.00
2/10/2017	p/r: prestación de servicio	6	24		255.00	741.00
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32		1060.00	1801.00
30/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	46		465.00	2266.00
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48		300.00	2566.00
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54		120.00	2686.00
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56		340.00	3026.00
8/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	58		700.00	3726.00
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63		670.00	4396.00
24/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	71		90.00	4486.00
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74		255.00	4741.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	75		300.00	5041.00
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81		230.00	5271.00
6/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	84		150.00	5421.00
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88		300.00	5721.00
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92		250.00	5971.00
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98		300.00	6271.00
19/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	101		270.00	6541.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	6541.00		0.00
	SUMAN			**6541.00**	**7051.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Matrícula **CÓDIGO: 410203**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11		10.00	10.00
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14		10.00	20.00
10/10/2017	p/r: prestación de servicio	8	32		10.00	30.00
12/10/2017	p/r: prestación de servicio	9	37		10.00	40.00
26/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	45		10.00	50.00
31/10/2017	p/r: prestación de servicio	11	48		10.00	60.00
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54		10.00	70.00
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56		10.00	80.00
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63		10.00	90.00
28/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	73		10.00	100.00
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81		10.00	110.00
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88		10.00	120.00
13/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	92		20.00	140.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	140.00		0.00
	SUMAN			**140.00**	**140.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Mensualidad **CÓDIGO: 410204**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
25/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	11		60.00	60.00
	SUMAN Y PASAN			**0.00**	**60.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Mensualidad **CÓDIGO: 410204**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN				**60.00**	
27/9/2017	p/r: prestación de servicio	3	14		30.00	90.00
26/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	45		30.00	120.00
30/10/2017	p/r: prestación de servicio	10	46		30.00	150.00
6/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	54		60.00	210.00
7/11/2017	p/r: prestación de servicio	13	56		25.00	235.00
8/11/2017	p/r: prestación de servicio	14	58		30.00	265.00
10/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	62		30.00	295.00
13/11/2017	p/r: prestación de servicio	15	63		50.00	345.00
21/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	69		30.00	375.00
30/11/2017	p/r: prestación de servicio	17	74		30.00	405.00
4/12/2017	p/r: prestación de servicio	19	81		80.00	485.00
5/12/2017	p/r: prestación de servicio	20	82		40.00	525.00
6/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	20	83		30.00	555.00
6/12/2017	p/r: prestacion de servicio	20	84		60.00	615.00
7/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	20	86		30.00	645.00
11/12/2017	p/r: prestación de servicio	21	88		100.00	745.00
12/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	91		30.00	775.00
14/12/2017	p/r: devengado de servicios prestado	22	93		50.00	825.00
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95		60.00	885.00
15/12/2017	p/r: prestación de servicio	23	98		50.00	935.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	935.00		0.00
	SUMAN			**935.00**	**935.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS **CÓDIGO: 4102**
SUBCUENTA: Trabajos académicos **CÓDIGO: 410205**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
15/11/2017	p/r: prestación de servicio	16	68		12.00	12.00
14/12/2017	p/r: prestación de servicio	22	95		15.00	27.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108	27.00		0.00
	SUMAN			**27.00**	**27.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: **SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES** **CÓDIGO: 520101**
SUBCUENTA: Sueldo a empleados **CÓDIGO: 52010101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos de septiembre	5	20	1,875.00		1,875.00
31/10/2017	p/r: sueldos de octubre	11	50	1,875.00		3,750.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	1,875.00		5,625.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103	1,875.00		7,500.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		7,500.00	0.00
	SUMAN			**7,500.00**	**7,500.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL **CÓDIGO: 520102**
SUBCUENTA: Aporte patronal al IESS 12.15% **CÓDIGO: 52010201**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	5	20	227.81		227.81
	SUMAN Y PASAN			**227.81**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL **CÓDIGO: 520102**
SUBCUENTA: Aporte patronal al IESS 12.15% **CÓDIGO: 52010201**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**227.81**	**0.00**	
31/10/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	11	50	227.81		455.62
30/11/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	18	77	227.81		683.43
29/12/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	24	103	227.81		911.24
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		911.24	0.00
	SUMAN			**911.24**	**911.24**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**
SUBCUENTA: Décimotercersueldo **CÓDIGO: 52010301**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20	156.25		156.25
31/10/2017	p/r: pago de sueldos octubte	11	50	156.25		312.50
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	156.25		468.75
29/12/2017	p/r: pago de sueldos diciembre	24	103	156.25		625.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		625.00	0.00
	SUMAN			**625.00**	**625.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**
SUBCUENTA: Décimocuartosueldo **CÓDIGO: 52010302**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20	156.25		156.25
31/10/2017	p/r: pago de sueldos octubte	11	50	156.25		312.50
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	156.25		468.75
29/12/2017	p/r: pago de sueldos diciembre	24	103	156.25		625.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		625.00	0.00
	SUMAN			**625.00**	**625.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**
SUBCUENTA: Fondos de reserva **CÓDIGO: 52010303**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20	156.19		156.19
31/10/2017	p/r: pago de sueldos octubte	11	50	156.19		312.38
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	156.19		468.57
29/12/2017	p/r: pago de sueldos diciembre	24	103	156.19		624.76
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		624.76	0.00
	SUMAN			**624.76**	**624.76**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**
SUBCUENTA: Vacaciones **CÓDIGO: 52010304**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar septiembre	5	20	78.13		78.13
31/10/2017	p/r: pago de sueldos octubte	11	50	78.13		156.25
	SUMAN			**156.25**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **CÓDIGO: 520103**
SUBCUENTA: Vacaciones **CÓDIGO: 52010304**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**156.25**	**0.00**	
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77	78.13		234.38
29/12/2017	p/r: pago de sueldos diciembre	24	103	78.13		312.51
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		312.51	0.00
	SUMAN			**312.51**	**312.51**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES **CÓDIGO: 520106**
SUBCUENTA: Honorarios profesionales **CÓDIGO: 52010601**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/10/2017	p/r: honorarios profesionales	10	47	104.40		104.40
29/12/2017	p/r: pago de honorarios	23	101	269.94		374.34
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		374.34	0.00
	SUMAN			**374.34**	**374.34**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD **CÓDIGO: 520111**
SUBCUENTA: Publicidad **CÓDIGO: 52011101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
27/9/2017	p/r: pago por publicidad	4	15	45.00		45.00
28/9/2017	p/r: pago por publicidad	4	17	168.00		213.00
23/11/2017	p/r: pago por publicidad	16	70	168.00		381.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		381.00	0.00
	SUMAN			**381.00**	**381.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES **CÓDIGO: 520208**
SUBCUENTA: Mantenimiento de equipos **CÓDIGO: 52020801**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
3/10/2017	p/r: mantenimiento de equipos	6	25	50.00		50.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		50.00	0.00
	SUMAN			**50.00**	**50.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: ARRENDAMIENTO OPERATIVO **CÓDIGO: 520209**
SUBCUENTA: Arrendamiento de inmuebles **CÓDIGO: 52020901**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: arriendo por pagar	6	23	560.00		560.00
31/10/2017	p/r: arriendo por pagar	12	53	560.00		1,120.00
30/11/2017	p/r: arriendo por pagar	19	80	560.00		1,680.00
29/12/2017	p/r: arriendo por pagar	25	106	560.00		2,240.00
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	26	108		2,240.00	0.00
	SUMAN			**2,240.00**	**2,240.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: DEPRECIACIONES **CÓDIGO: 520221**
SUBCUENTA: Propiedades, planta y equipo **CÓDIGO: 52022101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21	118.84		118.84
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	50	118.84		237.68
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79	118.84		356.52
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104	118.84		475.36
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		475.36	0.00
	SUMAN			**475.36**	**475.36**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Consumo de suministros de oficina **CÓDIGO: 52022801**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: consumo de suministros	6	22	10.50		10.50
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52	8.86		19.36
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	18	78	10.71		30.07
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	25	107	13.50		43.57
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		43.57	0.00
	SUMAN			**43.57**	**43.57**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Consumo de suministros de aseo y limpieza **CÓDIGO: 52022802**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	80	5.36		5.36
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	25	107	6.41		11.77
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		11.77	0.00
	SUMAN			**11.77**	**11.77**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Consumo de materiales didácticos **CÓDIGO: 52022803**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: consumo de suministros	5	22	22.26		22.26
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52	10.91		33.17
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	78	10.80		43.97
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	26	107	11.25		55.22
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		**55.22**	0.00
	SUMAN			**55.22**	**55.22**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Consumo de bienes de menor cuantía **CÓDIGO: 52022804**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: consumo de suministros	5	22	22.86		22.86
31/10/2017	p/r: consumo de suministros	12	52	22.63		45.49
30/11/2017	p/r: consumo de suministros	19	78	22.40		67.89
29/12/2017	p/r: consumo de suministros	26	107	22.18		90.07
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		90.07	0.00
	SUMAN			**90.07**	**90.07**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Gastos no deducibles **CÓDIGO: 52022805**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
17/9/2017	p/r: pago de servicios básicos	3	12	63.94		63.94
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	9	40	66.17		130.11
17/11/2017	p/r: pago de servicios básicos	16	68	78.85		208.96
17/12/2017	p/r: pago de servicios básicos	23	107	66.03		274.99
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		274.99	0.00
	SUMAN			**274.99**	**274.99**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Suministros de oficina **CÓDIGO: 52022806**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
3/10/2017	p/r: compra de suministros	7	26	1.53		1.53
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		1.53	0.00
	SUMAN			**1.53**	**1.53**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Suministros de aseo **CÓDIGO: 52022807**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
28/9/2017	p/r: compra suministros	4	17	8.13		8.13
3/10/2017	p/r: compra suministros	7	26	7.50		15.63
14/12/2017	p/r: compra suministros	22	94	8.13		23.76
19/12/2017	p/r: compra suministros	23	100	5.50		29.26
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		29.26	0.00
	SUMAN			**29.26**	**29.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: — **CÓDIGO: 1020105**
CUENTA AUXILIAR: Muebles de oficina — **CODIGO: 102010501**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	640.00		640.00
	SUMAN			**640.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Muebles y enseres — **CÓDIGO: 1020108**
CUENTA AUXILIAR: Enseres — **CODIGO: 102010502**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	250.00		250.00
	SUMAN			**250.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Equipo de computación — **CÓDIGO: 1020108**
CUENTA AUXILIAR: Equipos de computación — **CÓDIGO: 102010801**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	750.00		750.00
	SUMAN			**750.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Equipo de computación — **CÓDIGO: 1020108**
CUENTA AUXILIAR: Equipos informáticos — **CÓDIGO: 102010802**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	2700.00		2700.00
	SUMAN			**2700.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Equipo de computación — **CÓDIGO: 1020108**
CUENTA AUXILIAR: Sistemas informáticos — **CÓDIGO: 102010803**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: Estado de situación inicial	1	1	3000.00		3000.00
	SUMAN			**3000.00**	**0.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO — **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo — **CÓDIGO: 1020112**
CUENTA AUXILIAR: Depreciación Acumulada de muebles y enseres — **CÓDIGO: 102011201**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	6	21		5.18	5.18
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	51		5.18	10.36
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79		5.18	15.54
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104		5.18	20.71
	SUMAN			**0.00**	**20.71**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 10201**
SUBCUENTA: Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo **CÓDIGO: 1020112**
CUENTA AUXILIAR: Depreciación Acum. de equipos de computación **CÓDIGO: 102011202**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	6	21		113.67	113.67
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	51		113.67	227.34
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79		113.67	341.01
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104		113.67	454.67
	SUMAN			**0.00**	**454.67**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20103**
SUBCUENTA: Locales **CÓDIGO: 2010301**
CUENTA AUXILIAR: Proveedores **CÓDIGO: 201030101**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		1680.00	1680.00
30/9/2017	p/r: arriendo por pagar	6	23		560.00	2,240.00
31/10/2017	p/r: gasto reconocido arriendos	13	53		560.00	2,800.00
6/11/2017	p/r: pago de arriendos julio y junio	13	55	1,200.00		1,600.00
30/11/2017	p/r: gasto reconocido arriendos	19	80		560.00	2,160.00
29/12/2017	p/r: gasto reconocido arriendos	25	106		560.00	2,720.00
	SUMAN			**1200.00**	**3920.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20103**
SUBCUENTA: Locales **CÓDIGO: 2010301**
CUENTA AUXILIAR: Con terceros **CÓDIGO: 201030102**

FECHA	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		114.26	114.26
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a terceros	8	35	114.26		0.00
31/10/2017	p/r: sueldos pagados octubre	11	50		115.00	115.00
13/11/2017	p/r: pago préstamos de empleados	15	65	115.00		0.00
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		80.00	80.00
11/12/2017	p/r: pago préstamos de empleados	21	90	80.00		0.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	104		106.00	106.00
	SUMAN			**309.26**	**415.26**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO

LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Aporte individual IESS 9.45% por pagar **CÓDIGO: 201070301**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		195.00	195.00
15/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6	195.00		0.00
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizpe Tatiana	4	16		17.81	17.81
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		177.19	**195.00**
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	195.00		**0.00**
31/10/2017	p/r: el pago de sueldos octubre	11	50		177.17	**177.17**
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	177.17		**0.00**
	SUMAN Y PASAN			**567.17**	**567.17**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Aporte individual IESS 9.45% por pagar **CÓDIGO: 201070301**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**567.17**	**567.17**	
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		177.17	**177.17**
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89	177.17		**0.00**
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		177.17	**177.17**
	SUMAN			**744.34**	**921.51**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Aporte patronal al IESS 12.15% por pagar **CÓDIGO: 201070302**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		227.81	227.81
13/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6	227.81		0.00
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiemb	5	20		227.81	**227.81**
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	227.81		**0.00**
31/10/2017	p/r: pago de sueldos de octubre	11	50		227.81	**227.81**
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	227.81		**0.00**
30/11/2017	p/r: el aporte patronal por pagar	18	77		227.81	**227.81**
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89	227.81		**0.00**
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		227.81	227.81
	SUMAN			**911.24**	**911.24**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Préstamos al IESS por pagar **CÓDIGO: 201070303**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: sueldos por pagar de septiembre	5	20		155.19	**155.19**
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	155.19		**0.00**
31/10/2017	p/r: el pago de sueldos octubre	11	50		125.48	**125.48**
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	125.48		**0.00**
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		309.84	**309.84**
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89	309.84		0.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		333.73	333.73
	SUMAN			**590.51**	**924.24**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Por beneficios de ley a empleados **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Fondos de reserva **CÓDIGO: 201070304**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		156.19	156.19
15/9/2017	p/r: pago de aportes al IESS	2	6	156.19		0.00
30/9/2017	p/r: fondos de reserva de septiembre	5	20		156.19	**156.19**
	SUMAN Y PASAN			**156.19**	**312.38**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Por beneficios de ley a empleados **CÓDIGO: 2010703**
CUENTA AUXILIAR: Fondos de reserva **CÓDIGO: 201070304**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**156.19**	**312.38**	
11/10/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	8	35	156.19		**0.00**
31/10/2017	p/r: fondos de reserva octubre	12	50		156.19	**156.19**
13/11/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	15	64	156.19		**0.00**
30/11/2017	p/r: beneficios sociales noviembre	18	77		156.19	**156.19**
11/12/2017	p/r: pago de obligaciones a IESS	21	89	156.19		**0.00**
29/12/2017	p/r: beneficios sociales diciembre	24	103		156.19	156.19
	SUMAN			**624.76**	**780.95**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Beneficio de ley a empleados **CÓDIGO: 2010704**
CUENTA AUXILIAR: Décimotercer sueldo **CÓDIGO: 201070401**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		297.61	**297.61**
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	4	16	141.36		**156.25**
30/9/2017	p/r: pago de sueldos de septiembre	5	20		156.25	312.50
31/10/2017	p/r: pago de sueldos de octubre	12	50		156.25	468.75
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		156.25	625.00
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		156.25	781.25
29/12/2017	p/r: pago de décimotercera sueldo	25	105	781.25		0.00
	SUMAN			**922.61**	**922.61**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Por beneficios de ley a empleados **CÓDIGO: 2010704**
CUENTA AUXILIAR: Décimocuarto sueldo **CÓDIGO: 201070402**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situacion inicial	1	1		148.81	148.81
27/9/2017	p/r: liquidacion de Quizhpe Tatiana	3	14	61.46		87.35
30/9/2017	p/r: pago de sueldos de septiembre	5	20		156.25	243.60
31/10/2017	p/r: pago de sueldos de octubre	12	50		156.25	399.85
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		156.25	556.10
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		156.25	712.35
	SUMAN			**61.46**	**773.81**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **CÓDIGO: 20107**
SUBCUENTA: Por beneficios de ley a empleados **CÓDIGO: 2010704**
CUENTA AUXILIAR: Vacaciones **CÓDIGO: 201070403**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	p/r: estado de situación inicial	1	1		188.48	**188.48**
27/9/2017	p/r: liquidación de Quizhpe Tatiana	3	14	70.68		117.80
30/9/2017	p/r: pago de sueldos de septiembre	5	20		78.13	195.93
31/10/2017	p/r: pago de sueldos de octubre	12	50		78.13	274.06
30/11/2017	p/r: pago de sueldos noviembre	18	77		78.13	352.19
29/12/2017	p/r: pago de sueldos de diciembre	24	103		78.13	430.32
	SUMAN			**70.68**	**501.00**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: DEPRECIACIONES **CÓDIGO: 520221**
SUBCUENTA: Propiedades, planta y equipo **CÓDIGO: 52022101**
CUENTA AUXILIAR: Depreciación de muebles y enseres **CÓDIGO: 5202210101**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21	5.18		5.18
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	51	5.18		10.36
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	79	5.18		15.54
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104	5.18		20.72
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		20.72	0.00
	SUMAN			**20.72**	**20.72**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: DEPRECIACIONES **CÓDIGO: 520221**
SUBCUENTA: Propiedades, planta y equipo **CÓDIGO: 52022101**
CUENTA AUXILIAR: Depreciación de equipos de computación **CÓDIGO: 5202210102**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	p/r: depreciaciones de septiembre	5	21	113.67		113.67
31/10/2017	p/r: depreciaciones de octubre	12	50	113.67		227.34
30/11/2017	p/r: depreciaciones de noviembre	19	80	113.67		341.01
29/12/2017	p/r: depreciaciones de diciembre	25	104	113.67		454.68
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		454.68	
	SUMAN			**454.67**	**454.68**	**0.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Gastos no deducibles **CÓDIGO: 52022805**
CUENTA AUXILIAR: Teléfono **CÓDIGO: 5202280501**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
17/9/2017	p/r: pago de servicios básicos	3	12	31.49		31.49
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	9	40	32.12		63.61
17/11/2017	p/r: pago de servicios básicos	16	68	31.64		95.25
17/12/2017	p/r: pago de servicios básicos	23	97	31.45		126.70
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		126.70	0.00
	SUMAN			**126.70**	**126.70**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
LIBRO MAYOR AUXILIAR

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO: 520228**
SUBCUENTA: Gastos no deducibles **CÓDIGO: 52022805**
CUENTA AUXILIAR: Luz **CÓDIGO: 5202280502**

Fecha	DETALLE	REF.		DEBE	HABER	SALDO
17/9/2017	p/r: pago de servicios básicos	3	12	32.45		32.45
17/10/2017	p/r: pago de servicios básicos	9	40	34.05		66.50
17/11/2017	p/r: pago de servicios básicos	16	68	47.21		113.71
17/12/2017	p/r: pago de servicios básicos	23	97	34.58		148.29
29/12/2017	p/r: cierre de cuentas	27	108		148.29	0.00
	SUMAN			**148.29**	**148.29**	

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NÚM.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	10101	Efectivo y Equivalentes al efectivo	12,510.50	12,403.33	107.17	
2	10103	Inventarios	1,487.97	110.55	1,377.42	
3	10104	Servicios y otros pagos anticipados	450.99	450.99	0.00	
4	10108	Otros Activos Corrientes	2,286.00	90.07	2,195.93	
5	10201	Propiedades, planta y equipo	7,340.00	475.36	6,864.64	
6	20103	Cuentas y documentos por pagar	1,509.26	4,335.26		2826.00
7	20107	Otras obligaciones corrientes	6,819.79	8,886.58		2066.79
8	20110	Anticipo de clientes	110.00	200.00		90.00
9	301	Capital Propio		7,687.39		7687.39
10	4102	Prestación de servicios		12,420.50		12420.50
11	4301	Descuentos a empleados		80.09		80.09
12	520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7,500.00		7,500.00	
13	520102	Aporte a la seguridad social	911.25		911.25	
14	520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	2,187.26		2,187.26	
15	520106	Remuneraciones a otros trabajadores	374.34		374.34	
16	520111	Promoción y publicidad	381.00		381.00	
17	520208	Mantenimiento y reparaciones	50.00		50.00	
18	520209	Arrendamiento operativo	2,240.00		2,240.00	
19	520221	Depreciaciones	475.36		475.36	
20	520228	Otros Gastos	506.40		506.40	
		TOTAL	47,140.12	47,140.12	25,170.77	25,170.77

Loja, 31 de diciembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADORA

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS " GC" GUILLERMO CONTENTO
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nro.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1	Efectivo y Equivalentes al efectivo	107.17	-	-	-	107.17	-	-	-	107.17	-
2	Inventarios	1,377.42	-	-	-	1,377.42	-	-	-	1,377.42	-
4	Otros Activos Corrientes	2,195.93	-	-	-	2,195.93	-	-	-	2,195.93	-
5	Propiedades, planta y equipo	6,864.64	-	-	-	6,864.64	-	-	-	6,864.64	-
6	Cuentas y doc. por pagar	-	2,826.00	-	-	-	2,826.00	-	-	-	2,826.00
7	Otras obligaciones ctes	-	2,066.79	-	-	-	2,066.79	-	-	-	2,066.79
8	Anticipo de clientes	-	90.00	-	-	-	90.00	-	-	-	90.00
9	Capital Propio	-	7,687.39	-	-	-	7,687.39	-	-	-	7,687.39
10	Prestación de servicios	-	12,420.50	-	-	-	12,420.50	-	12,420.50	-	-
11	Descuento a empleados		80.09				80.09		80.09		
12	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7,500.00	-		-	7,500.00	-	7,500.00	-	-	-
13	Aporte a la seguridad social	911.25	-	-	-	911.25	-	911.25	-	-	-
15	Beneficios sociales e indemnizaciones	2,187.26	-	-	-	2,187.26	-	2,187.26	-	-	-
16	Remuneraciones a otros trabajadores	374.34	-	-	-	374.34	-	374.34	-	-	-
17	Promoción y publicidad	381.00	-	-	-	381.00	-	381.00	-	-	-
18	Mantenimiento y reparaciones	50.00	-	-	-	50.00	-	50.00	-	-	-
19	Arrendamiento operativo	2,240.00	-	-	-	2,240.00	-	2,240.00	-	-	-
20	Depreciaciones	475.36	-	-	-	475.36	-	475.36	-	-	-
21	Otros Gastos	506.40	-	-	-	506.40	-	506.40	-	-	-
	SUMAN	**25,170.77**	**25,170.77**	**0.00**	**0.00**	**25,170.77**	**25,170.77**	**14,625.61**	**12,500.59**	**10,545.16**	**12,670.18**
	Pérdida Neta del Periodo								2,125.02		-2,125.02
	SUMAN	**25,170.77**	**25,170.77**	**0.00**	**0.00**	**25,170.77**	**25,170.77**	**14,625.61**	**14,625.61**	**10,545.16**	**10,545.16**

Loja, 31 de diciembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADORA

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1	**ACTIVO**				
101	**ACTIVO CORRIENTE**				**$ 10,545.16**
10101	Efectivo y Equivalentes al efectivo			$ 107.17	
1010101	Caja		$ 107.17		
10103	Inventarios			$ 1,377.42	
1010301	Suministros de oficina		$ 247.40		
1010302	Suministros de aseo y limpieza		$ 16.44		
1010303	Materiales didácticos		$ 1,113.58		
10108	Otros Activos Corrientes			$ 2,195.93	
1010801	Bienes de menor cuantía		$ 2,195.93		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			$ 6,864.64	
1020105	MUEBLES Y ENSERES		$ 890.00		
102010501	Muebles de oficina	$ 640.00			
102010502	Enseres	$ 250.00			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		$ 6,450.00		
102010801	Equipo de computación	$ 750.00			
102010802	Equipos informáticos	$ 2,700.00			
102010803	Sistemas informáticos	$ 3,000.00			
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-$ 475.36		
102011201	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	-$ 20.71			
102011202	Depreciación Acumulada de equipo de computación	-$ 454.67			
2	**PASIVO**				**$ 4,982.79**
201	**PASIVO CORRIENTE**				**$ 4,982.79**
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			$ 2,826.00	
2010301	LOCALES		$ 2,826.00		
201030101	Proveedores	$ 2,720.00			
201030102	Con terceros	$ 106.00			
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			$ 2,066.79	
2010703	CON EL IESS		$ 894.90		
201070301	Aporte Individual IESS 9.45% por pagar	$ 177.17			
201070302	Aporte Patronal IESS 12.15% por pagar	$ 227.81			
201070303	Préstamos al IESS por pagar	$ 333.73			
201070304	Fondo de reserva	$ 156.19			
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		$ 1,142.67		
201070402	Décimocuarto sueldo	$ 712.35			
201070404	Vacaciones	$ 430.32			
20110	Anticipo de clientes			$ 90.00	
3	**PATRIMONIO**				**$ 5,562.37**
30	**PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA**				**$ 5,562.37**
301	CAPITAL			$ 7,687.39	
30101	CAPITAL PROPIO		$ 7,687.39		
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**				**-$ 2,125.02**
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			-$ 2,125.02	
	PASIVO + PATRIMONIO				**$ 10,545.16**

Loja, 31 de diciembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADORA

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

4	**INGRESOS**			**$**	**14,128.59**
	INGRESOS DE ACTIVIDADES				
41	**ORDINARIAS**			**$**	**14,048.50**
4102	Prestación de servicios		$ 14,048.50		
410201	Nivelación por asignaturas	$ 5,895.50			
410202	Preparación ingreso universidad	$ 7,051.00			
410203	Matrícula	$ 140.00			
410204	Mensualidad	$ 935.00			
410205	Trabajos académicos	$ 27.00			
43	**OTROS INGRESOS**			**$**	**80.09**
4301	DESCUENTO A EMPLEADOS		$ 80.09		
5	**GASTOS**			**$**	**14,625.60**
5201	**GASTOS OPERACIONALES**			**$**	**11,353.84**
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		$ 7,500.00		
52010101	Sueldos a empleados	$ 7,500.00			
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		$ 911.24		
52010201	Aporte patronal al IESS 12.15%	$ 911.24			
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		$ 2,187.26		
52010301	Décimotercer sueldo	$ 625.00			
52010302	Décimocuarto sueldo	$ 625.00			
52010303	Fondos de reserva	$ 624.76			
52010304	Vacaciones	$ 312.51			
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		$ 374.34		
52010601	Honorarios profesionales	$ 374.34			
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		$ 381.00		
52011101	Publicidad	$ 381.00			
5202	**GASTOS NO OPERACIONALES**			**$**	**3,271.76**
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		$ 50.00		
52020801	Mantenimiento de equipos	$ 50.00			
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		$ 2,240.00		
52020901	Arrendamiento de inmuebles	$ 2,240.00			
520221	DEPRECIACIONES		$ 475.36		
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 475.36			
5202210101	Depreciación de muebles y enseres				
5202210102	Depreciación de equipo de computación				
520228	OTROS GASTOS		$ 506.40		
52022801	Consumo de suministros de oficina	$ 43.57			
52022802	Consumo de suministros de aseo y limpieza	$ 11.77			
52022803	Consumo de materiales didácticos	$ 55.22			
52022804	Consumo de bienes de menor cuantía	$ 90.07			
52022805	Gastos no deducibles	$ 274.99			
52022806	Suministros de oficina	$ 1.53			
52022807	Suministros de aseo	$ 29.26			
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**			**-$**	**2,125.02**
30702	Pérdida neta del periodo			-$	2,125.02

Loja, 31 de diciembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADORA

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO		**12,590.59**
Nivelación por asignaturas	4,777.50	
Preparación ingreso universidad	6,541.00	
Matrícula	140.00	
Mensualidad	935.00	
Trabajos académicos	27.00	
Servicios cobrados por anticipado	90.00	
Descuento a empleados	80.09	
EFECTIVO PAGADO		**-12,427.62**
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	5,091.40	
Servicios y otros pagos antipados	450.99	
Anticipo de sueldos	309.26	
Descuento a empleados	80.09	
Préstamos al IESS por pagar	590.51	
Aporte individual IESS 9.45% por pagar	744.34	
Aporte patronal al IESS 12.15% por pagar	911.24	
Décimotercer sueldo	922.61	
Décimocuarto sueldo	61.46	
Fondos de reserva	624.76	
Vacaciones	70.68	
Arrendamiento de inmuebles	1,200.00	
Publicidad	381.00	
Mantenimiento de equipos	50.00	
Honorarios profesionales	374.34	
Suministros de oficina	232.50	
Suministros de aseo y limpieza	57.46	
Gasto no deducible de teléfono	126.70	
Gasto no deducible de Luz	148.29	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIIVDADES DE OPERACIÓN		**162.97**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Material didáctico	55.80	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**-55.80**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**0.00**
FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO		**107.17**
Saldo inicial y sus equivalentes al 01 de septiembre del 2017		0.00
Saldo final y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2017		107.17

Loja, 31 de diciembre del 2017

Alexandra L. Contento T.
ADMINISTRADOR

Juliana E. Jaramillo L.
CONTADORA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas explicativas a las principales cuentas de los estados financieros de la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2017 son las siguientes:

En los activos de la Academia, están constituidos por suministros necesarios para el desarrollo de actividades administrativas, así también para prestar servicios de enseñanza, teniendo un valor total de activos de: $ 10,545.16 (diez de diez mil quinientos cuarenta y cinco dólares con diez y seis centavos los estados unidos de américa)

Nota 1.- La cuenta “efectivo y equivalentes al efectivo”, la constituye la cuenta caja, en el cual tienen un saldo de: $107.17 que corresponde a los ingresos de dinero por la prestación de servicio. Con esta cuenta se cancela los pagos de sueldos, por adquisición de suministros, por publicidad, mantenimiento y todo relacionado a las obligaciones de la academia, debido a que carecen de cuenta bancaria corriente o de ahorros.

Nota 2.- La cuenta “Inventarios” tienen un valor de $1377.42 y está conformada por suministros de oficina y de aseo y limpieza, necesarias para prestar los servicios y realizar las actividades administrativas; los materiales didácticos, lo conforman: libros y muebles indispensables para impartir los diferentes programas de capacitación, los mismos que se consumen mensualmente.

Nota 3.- La cuenta “Propiedades, Planta y Equipo representa un valor de: $6,864.64 y son muebles y enseres, equipos de computación, sistemas de control digital de entrada y de salida de usuarios y del personal, los mismo que son utilizados para prestar servicios de enseñanza, desarrollo de actividades administrativas y se deprecian mensualmente mediante el método de línea recta.

El pasivo de la Academia está conformado por obligaciones de pago, beneficios sociales a empleados, arriendos por pagar y prestamos de empleados haciéndose un total de cuatro mil novecientos ochenta y dos dólares y setenta y nueve centavos de los estados unidos de norte américa

Nota 4.- La cuenta “Cuentas y Documentos por Pagar” Representa los valores por arriendos pendiente de pago y prestamos de empleados a terceros adquiridos a diferentes casas comerciales, los mismos que son debitados mensualmente del rol de pagos de cada uno de los empleados, teniendo un valor total de $2,826.00

Nota 5.- La cuenta “Otras Obligaciones Corrientes” conforma las obligaciones de pago por aportes individual, patronal, fondos de reserva, prestamos al Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social, beneficios de ley al personal como son la décima tercera y décimacuarta remuneración, fondos de reserva y vacaciones los mismos y que tiene un saldo de: $2,066.79

El patrimonio de la academia está formado por la pérdida del ejercicio por $2,125.02 dos mil cientos veinte y cinco dólares con noventa y tres centavos y por capital suscrito o asignado con un valor de $ 5,562.37 cinco mil quinientos sesenta y dos dólares con treinta y siete centavos de los estados unidos de américa.

Nota 6.- El capital Propio de la academia se ve disminuido de $7,687.39 a $5,562.37 ocasionado por la pérdida del ejercicio de $2,125.02.

Los ingresos lo conforman aquellos valores por servicios de nivelación que la academia presta, haciendo un total de $12,128.89 doce mil cientos veinte y ocho dólares con ochenta y nueve centavos.

Nota 7.- La cuenta “Servicios prestados” constituye aquellos valores por programas de capacitación que ofrece la academia, siendo $7,051.00 los ingresos por preparación de ingreso a la universidad los que representan la mayor fuente de ingreso para la academia, siguiendo aquellos de

nivelación por asignaturas, con un total de $5,895.50 como segunda fuente principal de ingresos; al contrario de aquellos por trabajos académicos los más bajos con un total de $27.00

Nota 8.- La cuenta “Descuentos a empleados” la conforman aquellos valores por concepto de multas a empleados que trabajan en la academia las cuales son descontadas del rol de pagos su saldo es $80.09

Los gastos de la academia son aquellos en que incurre para poder prestar servicios educativos ascendiendo a un valor total de $14,625.60 catorce mil seiscientos veinte y cinco dólares con sesenta centavos.

Nota 9.- La cuenta “Sueldos, Salarios y demás remuneraciones representan un valor de $7,500.00 a causa de los sueldos a los maestros contratados para impartir los diferentes programas de capacitación, siendo este rubro el más elevado de todos los egresos de la academia.

Nota 10.- La cuenta “Beneficios Sociales e Indemnizaciones” representan los derechos de ley de los empleados por décimos, fondo de reserva y vacaciones, con un valor total de $2,187.26 siendo el segundo egreso más significativo en los que incurre la academia.

Nota 11.- La Cuenta “Remuneraciones a otros Trabajadores autónomos, está constituida por un valor de $374.34; por egresos de dinero pagado a profesionales contratados eventual para impartir programas de capacitación cuya apertura es temporal u ocasional.

Nota12.- La cuenta “Promoción y Publicidad” está conformada por un valor de $381.00; por publicidad, los cuales incluyen la difusión de impactos diarios en pantalla led, en lugares céntricos de la cuidad, los cuales representan los más elevados en cuanto a publicidad.

Nota 13.- La cuenta “Arrendamiento Operativo” con un valor total de $2,240.00 por arrendamiento del local comercial en donde la academia desarrolla sus operaciones y por el monto, constituye el segundo valor más grande en el grupo de gastos.

Nota 14.- La cuenta “Depreciaciones”, está formada por un valor total de $475.36 por depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo, las cuales son realizadas por el método de línea recta y de acuerdo a los porcentajes del artículo 28 del reglamento de aplicación de la ley de régimen tributario interno, lo cual representan una suma baja en los gastos de la academia.

Nota 15.- La cuenta “Otros Gastos” con un total de $506.40; están constituidos por consumo de los suministros de oficina, de aseo y limpieza, materiales didácticos, bienes de menor cuantía y aquellos gastos no deducibles, de teléfono y luz eléctrica, los mismo que son considerados de esta forma, debido a que los comprobantes de venta no están a nombre del representante legal o al de la academia.

g. DISCUSIÓN

La academia de matemáticas “GC” Guillermo Contento es un contribuyente no obligado a llevar contabilidad, motivo por el cual las transacciones diarias se registraban de forma simple manual y por ende la falta de registros y libros contables, dificultaba adoptar medidas económicas oportunas y controlar los gastos en que incurre para generar ingresos, esto asociado con la ausencia de un registro detallado de los bienes, valores y obligaciones de los recursos plasmado en un inventario y registros auxiliares de las transacciones diarias dificultaba tener control de los recursos que posee desconociendo de la situación financiera de la empresa para la toma de decisiones.

En el trabajo de investigación se demostró el cumplimiento del objetivo general y específicos, por cuanto los activos, valores y obligaciones de la academia fueron constatados, codificados, ordenados y detallados en el inventario inicial con la ayuda del plan y manual de cuentas elaborado en base la naturaleza de las actividades de la academia, con el fin tener un registro detallado y control de los activos, pasivos y patrimonio, y con esto dar inicio a la elaboración de los registros auxiliares y posteriormente realizar los asientos contables en el libro diario, permitiendo aplicar el proceso contable, desde recolección de documentos fuente hasta llegar a la elaboración de los estados financieros.

Luego de aplicar la contabilidad a la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento se pudo determinar pérdida de $ 2,125.02 debido al

exceso del personal que labora en la entidad y como consecuencia de esto los desembolsos que se paga por las obligaciones patronales y los beneficios sociales ocasiona pagar elevadas cantidades de dinero, esto asociado con el arriendo del local comercial produce pérdida en el ejercicio económico. La empresa se puede mantener compitiendo en el mercado por cuanto los programas de capacitación que ofrece la institución tiene buena acogida los bachilleres que desean ingresar a la Universidad, siempre que reduzca el personal, conservando al necesario y capacitado, llevando a que la academia se mantenga y sea competitiva en el mercado.

.

h. CONCLUSIONES

1. Los activos de la academia fueron contados, medidos, detallados, codificados, clasificados según su naturaleza y puesto su costo, en un inventario para su identificación, control, consumo y depreciación.
2. El manual y plan de cuentas fue elaborado de acuerdo a la naturaleza de las actividades de la academia, el mismo que se utilizó para la codificación de las cuentas contables involucradas en las transacciones diarias y su correspondiente registro en el libro diario.
3. Los registros auxiliares de ventas y de compras fueron elaborados de forma diaria, en orden cronológico, identificando la fecha, el detalle de la transacción y el número del comprobante de venta.
4. El proceso contable fue aplicado a la Academia de Matemáticas Guillermo Contento, desde la recolección de documentos fuente hasta obtener los estados financieros: Estado de situación financiera, estado de resultado integral y estado de flujos del efectivo, obteniendo una pérdida de $2,125.02 debido al exceso de personal ocasiona que las erogaciones de dinero por el pago de los sueldos y beneficios sociales a los empleados ocasiona el incremento de gasto.
5. Los objetivos del trabajo de investigación se cumplieron en su totalidad; con la elaboración del inventario, plan y manual de cuentas y diseño de auxiliares, lo que llevo a la aplicación del proceso contable desde la recolección de los documentos fuente hasta obtener los estados financieros.

i. RECOMENDACIONES

1. A la administradora, llevar el control del inventario para la identificación de los bienes, valores, obligaciones y actualizarlo anualmente con la finalidad de tener un mejor control de los recursos que posee.
2. Considerar el uso del plan y manual de cuentas para el registro de las transacciones diarias de la academia.
3. Utilizar los registros auxiliares de ventas y compras para el control de las operaciones diarias y de esta manera mantener el control de los servicios prestados y gastos en que incurre la academia.
4. Se sugiere aplicar el proceso contable en la academia para obtener información oportuna de la pérdida del ejercicio y con ello poder controlar el gasto contratando al personal necesario para impartir los programas de capacitación.
5. A la Universidad Nacional de Loja, impulsar a los estudiantes a realizar trabajos de tesis para que pongan en práctica lo aprendido a lo largo del estudio de la carrera de contabilidad y auditoría y de esta manera brindar conocimiento económico y financiero a los propietarios y/o administradores de nuestra ciudad.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. ACEDO, Gemma. Manual de Formación Gestión administrativa y tributaria de PYMES. Editorial Anaya Multimedia. Primera Edición. Madrid España. 2011.
2. ACEDO, Gemma, JIMÉNEZ, Elena, LEGASA, Marta. Contabilidad General. Editorial Anaya Multimedia. Primera Edición. Madrid España. 2012.
3. BERNAL, Cesar. Metodología de la Investigación. Editorial Pearson Tercera Edición. Bogotá Colombia. 2010.
4. BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Editorial Escobar. Décima Edición. Quito Ecuador. 2011.
5. DÍAZ, Hernando. Contabilidad General con enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Pearson. Tercera Edición. Colombia. 2011.
6. ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. Editorial Ediloja Cía. Ltda. Primera Edición. Reimpreso. Loja Ecuador. 2012.
7. FIERRO, Ángel, FIERRO, Francy. Contabilidad General con Enfoque NIIF para las Pymes. Editorial Eco Ediciones. Quinta edición. Bogotá Colombia. 2015.
8. GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. Editorial Mc Graw Hill. Sexta Edición. México. 2014.
9. GUAJARDO, Gerardo, ANDRADE, Nora. Contabilidad para no Contadores. Editorial Mac Graw Hill. Segunda Edición. Santa fe México. 2012.

10. MORUEGO, Raúl. Manual Práctico de Administración. Editorial Ra-Ma. Primera edición. Madrid España. 2009.

11. LARA, Elías, LARA, Leticia. Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas Veinticincoava Edición. México. Año 2013.

12. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Equidad y Desarrollo libro del futuro contribuyente bachiller. Quinta Edición. Quito. Ecuador. 2012

13. ZAPATA, Pedro; Contabilidad General. Editorial Alfaomega. Octava Edición. Bogotá Colombia. 2017.

Guía:

1. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL. Tablas de aportación.

Manual

1. MINISTERIO DE EDUCACION. Marco Legal Educativo. Primera Edición. Quito Ecuador. Octubre 2012. ISBN 978-9942-07-301-3

Páginas web

1. http://www.sri.gob.ec/de/136
2. http://www.sri.gob.ec/de/32
3. http://www.sri.gob.ec/web/guest/144
4. http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos

Leyes

1. Código tributario
2. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

k. **ANEXOS**

ANEXO 1

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

Proyecto de tesis previo a optar el grado y título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor.

ASPIRANTE:

JULIANA ELIZABETH JARAMILLO LITUMA

Loja – Ecuador

2017

a. TEMA

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA “ACADEMIA DE MATEMÁTICA “GC” GUILLERMO CONTENTO” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

b. PROBLEMATICA

Las empresas son tan antiguas como el comercio originado por las necesidades básicas del ser humano, vivienda, alimentación, y vestimenta. En sus inicios los hombres primitivos se dieron cuentas de esto y crearon un sistema de comercio llamado del trueque, que no es más que intercambio de productos, llevando con el pasar del tiempo a la evolución de este mecanismo económico hasta llegar a lo que hoy en día es la unidad mínima del comercio que es la Empresa.

Actualmente existen empresas dedicadas a diversos ámbitos, como el comercio de bienes, producción de bienes y empresas que ofrecen servicios a la colectividad las mismas que han visto la educación como una necesidad y como una actividad lucrativa.

En Ecuador la educación constituye el principal factor para el cambio del país, manejándola como política prioritaria del estado y evolución de la matriz productiva, estableciéndolo para esto, política de educación, que brinda igualdad de oportunidades.

Para los sectores socialmente excluidos, el estado promueve medidas rigorosas, con la finalidad de estos accedan a la educación, que en algunos casos ayudan, en otros dificultan el acceso a este derecho constitucional, una de estas es el examen de admisión para las universidades, lo que ha llevado a empresarios a poner su interés en esta necesidad de capacitación de estudiantes que buscar mejores y eficientes alternativas de estudio con el propósito de obtener una buena calificación para el ingreso a una institución de educación superior.

Desde el punto de vista empresarial, gran cantidad de empresas a nivel Local han observado este panorama como una oportunidad de negocio y ha puesto su interés en este, como una posibilidad de negocio al brindar un servicio de preparación para rendir el examen de ser bachiller, y demás tópicos a estudiantes como una actividad lucrativa.

Los centros de capacitación en la provincia de Loja se encuentran en constante competencia, debido a la gran cantidad de los centros de educación secundarios y pocos Instituciones de educación superior que existen en esta ciudad, llevando a los bachilleres a la competencia para entrar a un centro de educación superior, por lo que la capacitación ha sido un eje de vital importancia, para ellos y para aquellas empresas dedicadas en este sector económico.

En los negocios pequeños que inician sus actividades económicas, no ven a la información financiera y económica como un eje principal de crecimiento, por otra parte, existen pocas entidades que colocan personal especializado en el área contable, que lleve sus registros o transacciones, debido a que las estas pequeñas empresas no se ven el valor de la

capacitación y producción de información como una parte para su desarrollo.

En la ciudad de Loja, la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento, persona no obligada a llevar contabilidad, fundada en 2006, con RUC, 1104024037001, empresa ubicada en las calles Miguel Riofrio entre Bolívar y Bernardo Valdivieso. La academia se encuentra bajo la gerencia y representación legal de Alexandra Contento, quien invirtió en este negocio con el propósito de ofrecer servicios de enseñanza en: nivelación y tutorías para escuela, colegio, universidad y capacitación para la prueba de ENES (examen para el ingreso a universidades), que gracias a la excelencia en servicio se establece en el mercado, ganando prestigio a nivel local manteniéndose once años en el mercado de Loja, sin embargo previa entrevista y observación se ha determinado que mantiene la academia de Matemática “GC” Guillermo Contento atraviesa por algunos problemas.

- No ha aplicado una contabilidad por lo que su información de carácter financiera es limitada, en razón de que su propietaria desconoce con veracidad su situación económica y financiera, dificultando la toma de decisiones.

- Las cuentas por cobrar no son sustentadas, provisionadas y respaldas a través de un documento, por lo que la Academia no puede tener seguridad al momento de cobrar estas cuentas, ni consideradas al gasto aquellas consideras incobrables.

- Los activos no se encuentran codificados y no se tiene un registro en un inventario para su identificación y depreciación, lo que repercutirá

en el reconocimiento como gasto en la determinación de la utilidad o la pérdida del ejercicio contable.

- El registro de las operaciones se las realiza de forma simple manual, por lo que no se mantiene un registro detallado de todos los registros auxiliares, lo que llevara a desconocimiento de la composición de los gastos e ingresos que tiene la Academia.

- No cuenta con plan y manual de cuentas codificado, ordenado, detallado de acuerdo a las actividades de la academia, lo que dificulta el registro de los asientos contables.

Formulación

¿Cómo incide la aplicación de la contabilidad en la “Academia de Matemática “GC” Guillermo Contento”?

Sistematización

- ¿La elaboración del inventario inicial, incidirá en los registros de las transacciones contables?

- ¿En que contribuye la elaboración de un plan y manual de cuentas al proceso contable?

- ¿Qué beneficio conllevará la elaboración del proceso contable desde documentos fuente hasta la obtención de los estados financieros, para la academia?

c. JUSTIFICACIÓN

El trabajo de tesis es aplicado a la Academia de Matemática “Guillermo Contento”, debido a la necesidad de que tiene la entidad de mantener el control de la información contable y financiera, para luego brindar información relevante del desenvolvimiento de la entidad de sus activos, pasivo y patrimonio, producto del trabajo de titulación y en base a ello tomar las decisiones más acertadas para llevarla al manejo eficiente y óptimo del negocio.

EL sector económico en el país se encuentra en desarrollo con fuerte competencia y demanda a nivel económico, por ello es importante capacitación continua y como estudiante de la carrera de contabilidad y auditoría, en vista de este requerimiento social, la obtención de un título profesional constituye el primer paso al mejoramiento de la calidad de vida.

El presente proyecto de tesis es realizado para la presentación y aprobación del trabajo de tesis, constituyéndolo, un requisito previo de graduación y obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

La elaboración del proyecto de titulación permitirá, al estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría forma aplicar y afianzar los conocimientos aprendidos en el transcurso de la formación profesional, además con el resultado del trabajo de tesis, la academia podrá tener un mejor control de las transacciones u operaciones diarias con la finalidad de realizar la gestión eficiente de los recursos con los que cuenta la misma.

d. OBJETIVOS

General

- Aplicar la Contabilidad en la Academia de Matemática “GC” Guillermo Contento de la cuidad de Loja. Periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2017.

Específicos

- Realizar el inventario inicial de los bienes, valores y obligaciones, para conocer la situación económica y financiera de la academia al inicio del periodo contable.
- Estructurar un manual y plan de cuentas codificado, de acuerdo a las actividades de La Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento.

- Diseñar los formatos auxiliares para que ayuden al registro de las transacciones económicas.

- Elaborar el proceso contable desde la recolección de los documentos fuente hasta obtener los estados financieros, como proceso metodológico de aplicación práctico para conocer la situación económica y financiera de la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento.

e. MARCO TEÓRICO

LA CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable."

Objetivos

Según ACEDO, JIMÉNEZ Y LEGADA (2012), "la contabilidad tiene como principales objetivos los siguientes:

- El conocimiento del patrimonio de la empresa, entendiéndose por patrimonio el conjunto de bienes y derechos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, así como las obligaciones a que debe hacer frente.

- El registro de las operaciones que la empresa realice en el curso de sus actividades.

- El cálculo de los resultados de la actividad, dado que la obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario y, por tanto, su estimación lo más exacta posible es de gran importancia para la toma de decisiones futuras, así como para el control administrativo, fundamentalmente de tipo fiscal."[1]

[1] ACEDO, JIMÉNEZ Y LEGASA. Contabilidad General. 2012. Pág. 23.

Clasificación de la contabilidad

En la contabilidad para su clasificación se toma en cuenta los campos de aplicación, es decir la función a las actividades que realice. Tenemos así:

- **Contabilidad comercial.- "**Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas."[2]

- **Contabilidad industrial o de costos.-** "Es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa"[3]

- **Contabilidad agropecuaria.-** "Se registra operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería."[4]

"Según el origen del capital. La contabilidad puede ser:

- **Privada o particular.-** Si se ocupa del registro de transacciones y la preparación de estados financieros de empresas particulares.

- **Oficial o gubernamental.-** Si se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y los diferentes organismos estatales."[5]

- **Contabilidad de servicios.-** "Para aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros."[6]

---

[2] FIERRO, Ángel & FIERRO Francy. Contabilidad General. 2015. Pág.15.
[3] BRAVO, Mercedes. Contabilidad de Costos. 2009. Pág. 1.
[4] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 6.
[5] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 3.
[6] FIERRO, Ángel & FIERRO Francy. Contabilidad General. 2015. Pág.15.

El sistema contable

"El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.

- Información para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

- Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance."[7]

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Es aquella que "registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio"[8].

Un ejemplo de esta contabilidad es aquella a aplicarse a la academia de matemática, que siendo empresa que presta servicios de tutorías de matemáticas, química y preparación para el examen de ingreso a universidades, todo el proceso contable está enmarcado para estos tipos de transacciones.

---

[7] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 17.
[8] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 3.

Cuenta contable

"Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza."[9], o es conocida "como el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa."[10]

Plan de Cuentas

"Es una lista ordena pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código, … facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, … la elaboración y presentación de los estados financieros."[11]

Manual de Cuentas

"También llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo,"[12]

PROCESO CONTABLE

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

[9] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág.17.
[10, 12] ESPEJO, Lupe Contabilidad General. 2012. Pág. 64
[12]GUAJARDO, Gerardo& ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 68.

(comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros" [13] El proceso contable comprende:

- Documentación de la Academia de matemáticas
- Inventario inicial
- Estado de situación inicial
- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de comprobación
- Hoja de trabajo
- Ajustes
- Estado financieros

DOCUMENTACIÓN DE LA ACADEMIA DE MATEMATICAS

"Constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, notas de ventas,… que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción"[14]

"Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones"[15]

En la academia hay documentos externos "que sirven de soporte a las transacciones, pero son elaborados por terceros"[16], por otra parte, existen documentos de carácter interno, los mismos que, "son elaborados internamente por la empresa para el control y registro de sus operaciones,… En mayor parte, se diseñan de acuerdo con la necesidad de información o los parámetros específicos de control"[17]

---

[13] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 33.
[14, 16] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Págs. 30, 36.
[16, 18] DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Págs. 368, 361

Factura.- Es un comprobante de venta autorizada, que son emitidos "para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de servicios o en cualquier otra transacción gravada con impuestos."[18] . En el caso de la academia, los servicios que prestan son gravados con IVA 0%

ACADEMIA DE MATEMATICAS	LILIA ALEXANDRA CONTENTO TENEZACA
GC	SERVICIOS DE ENSEÑANZA
	Dirrección: Central, Bernardo Valdivieso
	s/n y Miguel Riofrio
GUILLERMO CONTENTO	Teléfono: 2585874 * Loja - Ecuador
R.U.C. 1104024037001	000009701
FACTURA 002-001-	
N° AUTORIZACIÓN SRI 1121279961	

Cliente:			
R.U.C./C.I.:		Fecha de emisión:	
Dirección:			
Teléfono:			Guia de remisión:
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
son: _____		SUBTOTAL $	
_____Dólares		DESCUENTO $	
Forma de Pago: Efectivo_ Dinero Electrónico_ Tarjeta		I.V.A 0 %$	
		I.V.A 12%$	
Firma Autorizada	Recibí Conforme	TOTAL A PAGAR $	
IMPRENTA SUCORTIZ * 2580020 * Manuel Alejandro Vega * R.U.C. 1104527245001			ORIGINAL: ADQUIRENTE
Aut. 13400 * Emisión: 9710-9800 * 17/agosto/2017 * Válido hasta 17/noviembre/2017			COPIA: EMISOR

[18] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI; Mi guía tributaria. 2016. Pág. 12

Academia Matemáticas

Contento Tenezaca Lilia Alexandra

SERVICIO DE ENSEÑANZA

Dir.: Bernardo Valdivieso 12-90 Y Miguel Riofrio

Telef.: 2574908 / 0979661941 * Loja

E-mail: lilycontento@hotmail.com

R.U.C.: 1104024037001

AUT. S.R.I.: 1119248739

FACTURA 002-001-

N° 00009802

CLIENTE: _____

CI/RUC: _____

FECHA: _____

TELEFONO: _____

DIRECCION: _____

CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL

FORMA DE PAGO		
Efectivo	**SUBTOTAL:**	
Dinero Electrónico	**I.V.A 0 %:**	
Tarjeta de Crédito / Débito	**I.V.A 12 %:**	
Otros	**TOTAL:**	

_____ _____

F. AUTORIZADA F. CLIENTE

Documento categorizado: No

IMPRENTA SAN PABLO * FLANKLIN EDUARDO FAJARDO HERRERA * RUC 1103528509001 Aut. N°9978 * Emis: 9801-11800 * Fecha de Aut. 22/Noviembre/2017 * válido hasta: 22/Noviembre/2018 Original: Adquirente * Copia: Emisor

Rol de pagos.- "Es el listado preparado por la empresa que contiene: los nombres de cada uno de los empleados, los valores correspondientes a los salarios y demás devengados laborados, las deducciones obligatorias o voluntarias y el valor neto a pagar por un periodo determinado."[19]

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento

ROL DE PAGOS

DEL MES DE ___ DE 2017

N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS				EGRESOS				VALOR A RECIBIR
				SUELDO	H. EXTRAS	FONDO DE RESERVA	TOTAL	APORTE PERSONAL	ANTICIPO	DESCUENTOS	TOTAL	
	TOTAL											

[19]DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 307.

Rol de provisiones.- Es un documento que la academia de matemáticas realiza de los empleados, acerca de “beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual”[20]

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento									
ROL DE PROVISIONES									
DEL MES DE ___ DEL 2017									
N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL
	TOTAL								

Registro de compras y ventas.- La academia es un contribuyente no obligado a llevar contabilidad, la cual “no necesita contratar un contador, pero deberá ingresar la información de sus compras y ventas en un registro de ingresos y gastos, mensualmente”[21]

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO					
REGISTRO DE VENTAS					
FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR	IVA COBRADO	RETENCIONES DE IVA

[20] ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 300.
[21] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo libro del futuro contribuyente bachiller. 2012. Pág. 21.

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO				
REGISTRO DE COMPRAS				
FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO

INVENTARIO INICIAL

“Recoge inicialmente la información de apertura de la empresa, es decir, le estado de situación financiera detallado de los aportes sociales llevados a la sociedad o los bienes con los cuales la persona natural abre su negocio, o simplemente los bienes y derechos expuestos en la escritura de constitución”[22]

“Se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos).[23] Para la academia el inventario inicial se realiza de todos los bienes, valores y deudas que tiene observando el costo de los mismos en los documentos fuente de la academia.

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO					
INVENTARIO INICIAL					
AL __ DE ___ DEL 2017					
CÓDIGO	CANT.	ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el pasivo y el patrimonio de la misma.

[22] FIERRO, Ángel & FIERRO Francy. Contabilidad General. 2015. Pág. 176.
[23] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 92.

Con esta información se procede a la “apertura de libros”[24]. En la academia de matemáticas se detallará los bienes, obligaciones y deudas enlistadas en el inventario inicial de la academia.

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO				
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
AL __ DE _____ DEL 2017				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	XXX			
Cuentas por Cobrar	XXX			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		XXX		
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Muebles y enseres	XXX			
Equipo de Oficina	XXX			
Equipo de Computo	XXX			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		XXX		
TOTAL ACTIVOS				XXX
PASIVO			XXX	
PASIVO CORRIENTE				
Prestamos por pagar	XXX			
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX		
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXX		
PATRIMONIO			XXX	
CAPITAL		XXX		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				XXX
	Lugar y fecha			
_____	_____			
Gerente	**Contador**			

LIBRO DIARIO

“Es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio según los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto.”[25]

[24] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 49.
[25]GUAJARDO, Gerardo & ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 69.

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTEN					
LIBRO DIARIO					
					Folio:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR

"Es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas "[26]

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:				CÓDIGO:	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

El libro mayor auxiliares "son libros contables necesarios en los que se desglosa la información global contenida en el libro mayor principal, con el propósito de identificar en cada caso las partes que integran un a cuenta principal."[27]."Permiten dividir el trabajo contable en función de las necesidades de registro y control."[28]

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:				CÓDIGO:	
SUBCUENTA:				CÓDIGO:	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

BALANCE DE COMPROBACIÓN

[26] GUAJARDO, Gerardo& ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 69.
[27] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. .71.
[28] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. .71.

“Este registro puede ser considerado un informe preliminar de la contabilidad, por tanto, es consultado eventualmente por la gerencia. En él se registrará las sumas de los movimientos deudores y acreedores de las cuentas principales, así como su respectivos saldos, con el fin de constatar que se han cumplido con el principio de partida doble y disponer de datos que serán verificados inmediatamente con el ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos.”[29]

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

NÚM.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
		SUMAN				

AJUSTES

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.”[30] En la academia de matemáticas los ajustes se realizan por, pendientes de cobro y pago, y por depreciación. Se los denomina de acuerdo a su naturaleza, así:

- Ajustes por ingresos pendientes cobro
- Ajustes por depreciación de los activos

[29] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General 2017. Pág.72.
[30] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 55.

Ajustes por depreciación

Es el registro de las depreciaciones los activos de la academia "que con el paso del tiempo y el uso que se le da a determinado tipo de activos, van perdiendo o disminuyendo su valor."[31] Estos "no representan un desembolso real de dinero; sin embargo, tienen que considerarse, pues de no hacerlo el estado de resultados no reflejaría la utilidad correcta."[32] Para ello el SRI, establece porcentajes de depreciación y son:

Activos Fijos	**Porcentaje[33]**
Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles	10%
vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20%
Equipo de cómputo y software	33%

HOJA DE TRABAJO

"Hoja de trabajo también conocida con el nombre de estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad y rapidez los asientos de ajuste, los de pérdida y ganancia y el de cierre, así como el balance general y el estado de resultados."[34]

.

[31, 33] GUAJARDO, Gerardo& ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 109
[33] http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos
[34] LARA, Elías & LARA, Leticia. Primer Curso de Contabilidad. 2013. Pág. 335.

ACADEMIA DE MATEMÁTICA " GC" GUILLERMO CONTENTO											
HOJA DE TRABAJO											
AL __ DE _____ DEL 2O17											
Nro.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
SUMAN											

ESTADOS FINANCIEROS

"Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros informan sobre el desempeño financiero del negocio su rentabilidad y liquidez."[35]

Los estados financieros de la academia de matemáticas son:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Resultados

"El estado de resultados, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultados se obtiene los resultados de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de estas."[36]

[35, 37] GUAJARDO, Gerardo& ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Págs. 135, 136.

Para la elaboración del estado de resultados de la academia de matemáticas “GC” Guillermo Contento se lo elaborará en función de su actividad económica (prestar servicios de enseñanza), y de esta forma demostrar la utilidad o pérdida que tenga en el periodo contable, con el objeto de la adopción de medidas financieras y económicas por parte de la gerencia de la misma.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1 _____ AL _____ DEL 2017			
INGRESOS			
OPERACIONALES			
Servicios Prestados	XXX		
Tutorias de Matemáticas	XXX		
Tutorias de Química	XXX		
Examen ingreso a universidad	XXX		
TOTAL OPERACIONALES		XXX	
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Intereses Ganados	XXX		
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		XXX	
TOTAL INGRESOS			XXX
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXX	
Sueldos	XXX		
Arriendos	XXX		
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS			
GASTOS DE VENTA		XXX	
Publicidad	XXX		
TOTAL GASTOS			XXX
UTILIDAD DEL EJERCICIO			XXX
Lugar y fecha ……..			
Gerente		Contador	

Estado de Situación Financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera

de la empresa en un momento determinado. La situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas."[37]

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS "GC" GUILLERMO CONTENTO			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL _____ 2017			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXX		
Bancos	XXX		
Cuentas por Cobrar	XXX		
Anticipo de Sueldos	XXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Equipo de Oficina	XXX		
(-) Depreciación de equipo de oficina	XXX		
Equipo de Computo	XXX		
(-) Depreciación de equipo de computo	XXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX	
TOTAL ACTIVOS			XXX
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	XXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX	
PASIVO NO CORRIENTE			
Aporte Personal por Pagar	XXX		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXX	
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO		XXX	
Capital	XXX		
TOTAL PATRIMONIO		XXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXX
Lugar y fecha ……..			
Gerente		Contador	

Estado de Flujos de Efectivo

"Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y

[37] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 89.

financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura” [38]

[38] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 444.

ACADEMIA DE MATEMÁTICAS " GC" GUILLERMO CONTENTO		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
DEL _____AL _____ 2017		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO	**XXX**	
Tutorias de matemáticas	XXX	
Tutorias de Química	XXX	
Examen ingreso a universidad	XXX	
EFECTIVO PAGADO	**(XXX)**	
Pago de sueldos y salarios	XXX	
Pago aporte Patronal al IESS	XXX	
Pago de impuestos	XXX	
Adquisición de suministros de oficina	XXX	
Pago de arriendos	XXX	
Pago de servicios Básicos	XXX	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**XXX**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	XXX	
Venta de Activos fijos	XXX	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**XXX**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago por servicios bancarios	XXX	
Pago por multas e intereses fiscales	XXX	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**XXX**
FLUJOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENT		**XXX**
(+) Efectivo y equivalentes de efectivo en el inicio del periodo		**XXX**
(=) Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		**XXX**
Lugar y fecha ……..		
Gerente	Contador	

EMPRESA

“La empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realzar actividades de

comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. El propósito es la consecución de utilidades para sus dueños.” [39]

Clasificación

“Por la Actividad

- **Industriales.-** La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.
- **Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- **Servicios.-** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

Por el sector al que pertenecen

- **Públicas.-** Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

- **Privadas.-** El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.
- **Mixta.-** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.”[40]

[39] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2017. Pág. 24.
[40] ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 15, 16.

EMPRESA DE SERVICIOS

“Las empresas de servicios tiene como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. Algunos ejemplos de servicios son los que brindan ciertos profesionales u ofrecen las organizaciones.”[41]

Centros educativos

“Pueden ser públicas, municipales, fiscomisionales y particulares, …, cuya finalidad es impartir educación escolarizada a las niñas, niños, adolescentes, jóvenes y adultos.”[42]

Instituciones educativas públicas.- “Son fiscales o municipales, de fuerzas armadas o policiales. La educación impartida por estas instituciones es gratuita, por lo tanto, no tiene costo para los beneficiarios.”[43]

Instituciones educativas fiscomisionales.- Son “aquellas cuyos promotores son congregaciones, órdenes o cualquiera otra denominación confesional o laica. Son de carácter religioso o laica, de derecho privado y sin fines de lucro, garantizando una educación gratuita y de calidad.”[44]

Instituciones educativas particulares.- “Son las están constituidas y administradas por personas naturales o jurídicas de derecho privado podrán impartir educación en todas las modalidades, previa autorización de la Autoridad Educativa Nacional y bajo su control y supervisión. La educación en estas instituciones puede ser confesional o laica”[45]

Centros de capacitación

---

[41] GUAJARDO, Gerardo& ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. 2014. Pág. 8

[42, 44, 45] https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/6.Marco_Legal_Educativo

[45] https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/6.-Marco_Legal_Educativo

La academia de matemáticas “GC” Guillermo Contento, es un centro de capacitación que se dedica a la prestación de servicios de tutorías de matemáticas, química y formación para rendir el examen de ingreso a la universidad, nivelando de esta forma a estudiantes de escuela, colegio y de universidad para que logren ingresar a las universidades del país, dándoles de esta manera una herramienta competitiva de calidad y al mismo tiempo obtener rentabilidad de esta labor.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS APLICADA A LA ACADEMIA DE MATEMÁTICAS GUILLERMO CONTENTO

Para que la academia de matemáticas “GC” Guillermo Contento pueda realizar sus actividades económicas, el Servicio de Rentas Internas (SRI) le designo RUC (registro único de contribuyentes), el cual “es el instrumento base de la administración tributaria, sirve para la determinación y la identificación de los contribuyentes.”[46]

La academia, persona natural no obligado a llevar contabilidad, “el RUC “es el mismo que el de la cédula de identificad (10 dígitos), a los cuales se les añaden tres dígitos (001)”[47], siendo su RUC 1104024037001.

“El RUC es importante porque a través de este certificado el contribuyente está en capacidad de conocer adecuadamente cuáles son sus obligaciones tributarias y el calendario de pagos para facilitar su complimiento.”[48]

En el caso de la academia de matemáticas está obligada a declarar mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA), hasta el 14 de cada mes., a emitir y entregar comprobantes de venta autorizados, “llevar libros y registros”[49] de ingresos y gastos en relación a las operaciones de la

---

[46, 48] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo libro del futuro contribuyente bachiller. 2012. Págs. 51, 52.

[48] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Equidad y Desarrollo libro del futuro contribuyente bachiller. 2012. Pág. 52.

[49, 51, 52] SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI. Mi Guía Tributaria. 2016. Págs. 20, 22, 29.

academia, cumplir con la normativa tributaria, “acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario, … facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones”[50], “presentar las declaraciones y pagar los impuesto”[51] relacionados con las obligaciones tributarias

f. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del trabajo de tesis se aplicarán lo siguientes métodos

Científico.- Es el “conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación, institucionalizados por la denominada comunidad científica reconocida”[52]. Con este método se obtendrá información contable aplicada a empresas de servicios y su fundamentación teórica de contabilidad general y de servicios, proceso contable, empresas de servicios, obligaciones tributarias de la Academia de Matemática “GC” Guillermo Contento.

Método deductivo.- “Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares.”[53] Con la ayuda de este método se estructurará el plan y manual de cuentas de la academia al final del trabajo de investigación poder resumir la información y determinar la discusión, conclusiones y recomendaciones

Método inductivo.- “Utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación es de carácter general.”[54] Con este método se elaborará el proceso contable a la Academia de Matemáticas “GC” Guillermo Contento, desde del inventario inicial hasta obtener los estados financieros.

---

[52] BERNAL, Cesar. Metodología de la investigación. 2010. Págs.58, 59.
[54, 56, 57] BERNAL, Cesar. Metodología de la investigación. 2010. Pág.59.

Método analítico.- "Consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual."[55] Este método se lo utilizará para analizar la naturaleza de las transacciones de la academia para diseñar formatos auxiliares en función de las necesidades de registro y control de la información contable.

Método sintético.- "Integra los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlas en su totalidad."[56] Por ello con este método ayudará integrar todos los valores de los activos, pasivos y patrimonio de la academia de matemáticas con el fin de agruparlos y realizar el inventario inicial.

[55]BERNAL, Cesar. Metodología de la investigación. 2010. Pág.59.

g. CRONOGRAMA

N°	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																																							
		AÑO 2017									AÑO 2018																														
		OCT.	NOV.				DIC				ENE				FEB				MAR				ABR				MAY				JUN				JUL			
		4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Revision del Proyecto de Investigación	x	x	x	x	x	x	x	x																																
2	Pertinencia de los Proyecto de Investigación									x																														
3	Revisión Literatura										x	x	x																											
4	Aplicación del Proceso Contable													x	x	x	x																							
5	Discución, Conclusiones y Recomendaciones																	x	x																					
6	Hojas preliminares																			x	x																			
7	Presentación del Informe Final																					x																		
8	Borrador de Tesis																						x	x	x	x														
9	Correciones																										x	x	x	x										
10	Gestiones Administrativas																														x	x	x	x	x	x				
11	Sustentación Final																																				x			

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS: Autor: Juliana Elizabeth Jaramillo Lituma	$ 1.000,00	
TOTAL DE INGRESOS		**$ 1.000,00**
EGRESOS: • Materiales y suministros de oficina. • Bibliografía. • Impresiones y reproducciones. • Transporte y alimentación. • Empastado y anillados. • Internet. • Gastos imprevistos.	$ 150,00 $130,00 $ 170,00 $ 150,00 $ 220,00 $ 80,00 $ 100,00	
TOTAL DE EGRESOS		**$ 1.000,00**

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i. BIBLIOGRAFÍA

- ACEDO, JIMÉNEZ Y LEGASA. Contabilidad General. ISBN 978-84-415-3046-1. Madrid. 2012.

- BERNAL, Cesar. Metodología de la investigación. Tercera Edición. Editorial Pearson. México. 2010.
- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Quito. Año 2011.

- BRAVO, Mercedes. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito. Año 2009.

- DÍAZ, Hernando. Contabilidad General con enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Tercera Edición. Editorial Pearson. Colombia. 2011

- ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. Primera Edición. Reimpreso Editorial Ediloja Cía. Ltda. Loja. 2012.

- FIERRO, Ángel& FIERRO, Francy. Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes. Quinta edición. Editorial Eco Ediciones. Bogotá. 2015

- GUAJARDO, Gerardo & ANDRADE, Nora. Contabilidad Financiera. Sexta Edición. Editorial Mc Graw Hill. México. 2014.

- LARA, Elías & LARA, Leticia. Primer curso de Contabilidad. Veinticincoava Edición. Editorial Trillas. México. Año 2013.

- DEPARTAMENTO DE SERVICIOS TRIBUTARIOS DIRECCIÓN NACIONAL – SRI; Mi guía tributaria. Sexta Edición. 2016.

- BALSECA, María y otros. Equidad y Desarrollo libro del futuro contribuyente bachiller. Quinta Edición. Quito. 2012

- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General. Octava Edición- Editorial Alfaomega. Colombia. 2017.

- **Páginas web**

- http://www.sri.gob.ec/de/136

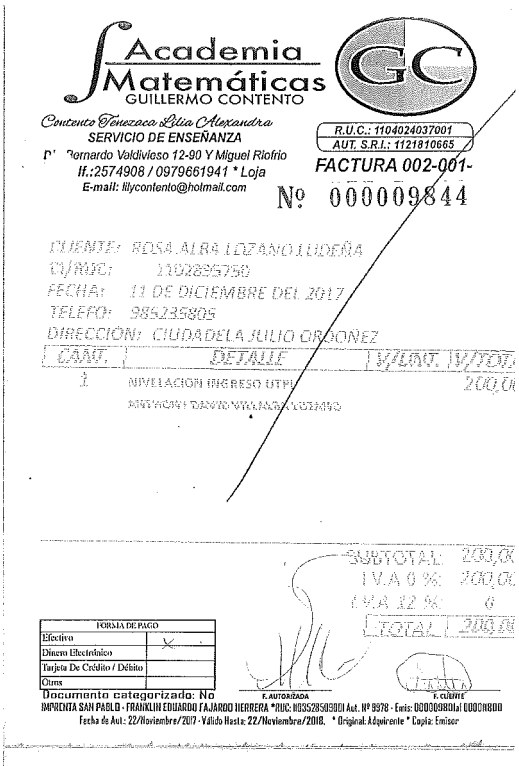
- http://www.sri.gob.ec/de/32

- http://www.sri.gob.ec/web/guest/144

- http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos

- https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/6.-Marco_Legal_Educativo_2012 pdf

ANEXO 2



Academia Matemáticas
GUILLERMO CONTENTO

Contento Tenezaca Lilia Alexandra
SERVICIO DE ENSEÑANZA
Dir.:Bernardo Valdivieso 12-90 Y Miguel Riofrio
Tf.:2574908 / 0979661941 * Loja
E-mail: lilycontento@hotmail.com

R.U.C.: 1104024037001
AUT. S.R.I.: 1121810665
FACTURA 002-001-
Nº 000009844

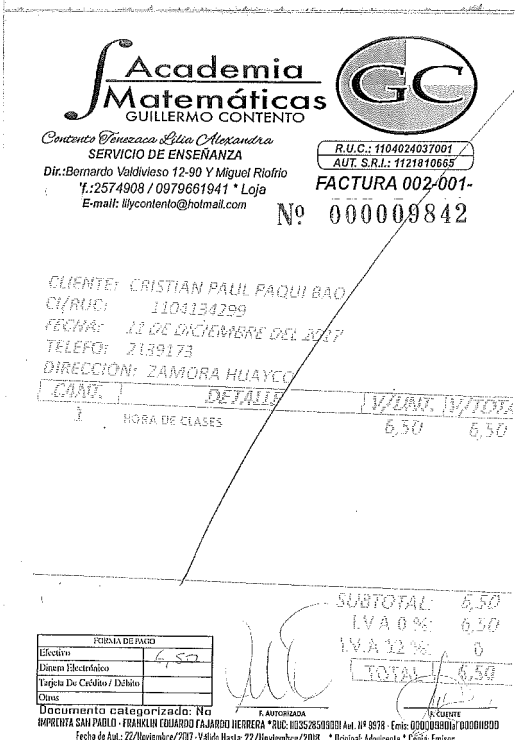
CLIENTE: ROSA ALBA LOZANO LUDEÑA
CI/RUC: 1102895750
FECHA: 11 DE DICIEMBRE DEL 2017
TELEFO: 985235805
DIRECCIÓN: CIUDADELA JULIO ORDOÑEZ

CANT.	DETALLE	V/UNT.	V/TOT.
1	NIVELACION INGRESO UTPL		200,0
	[illegible]		

SUBTOTAL: 200,0
I.V.A 0 %: 200,0
I.V.A 12 %: 0
TOTAL: 200,0

FORMA DE PAGO	
Efectivo	X
Dinero Electrónico	
Tarjeta De Crédito / Débito	
Otros	

Documento categorizado: No
F. AUTORIZADA F. CLIENTE
IMPRENTA SAN PABLO - FRANKLIN EDUARDO FAJARDO HERRERA *RUC: 1103528509001 Aut. Nº 9978 - Emis: 000009801al 000011800
Fecha de Aut.: 22/Noviembre/2017 - Válido Hasta: 22/Noviembre/2018. * Original: Adquirente * Copia: Emisor



Academia Matemáticas
GUILLERMO CONTENTO

Contento Tenezaca Lilia Alexandra
SERVICIO DE ENSEÑANZA
Dir.:Bernardo Valdivieso 12-90 Y Miguel Riofrio
Tf.:2574908 / 0979661941 * Loja
E-mail: lilycontento@hotmail.com

R.U.C.: 1104024037001
AUT. S.R.I.: 1121810665
FACTURA 002-001-
Nº 000009842

CLIENTE: CRISTIAN PAUL PAQUI BAO
CI/RUC: 1104134299
FECHA: 11 DE DICIEMBRE DEL 2017
TELEFO: 2139173
DIRECCIÓN: ZAMORA HUAYCO

CANT.	DETALLE	V/UNT.	V/TOT.
1	HORA DE CLASES	6,50	6,50

SUBTOTAL: 6,50
I.V.A 0 %: 6,50
I.V.A 12 %: 0
TOTAL: 6,50

FORMA DE PAGO	
Efectivo	6,50
Dinero Electrónico	
Tarjeta De Crédito / Débito	
Otros	

Documento categorizado: No
F. AUTORIZADA F. CLIENTE
IMPRENTA SAN PABLO - FRANKLIN EDUARDO FAJARDO HERRERA *RUC: 1103528509001 Aut. Nº 9978 - Emis: 000009801al 000011800
Fecha de Aut.: 22/Noviembre/2017 - Válido Hasta: 22/Noviembre/2018 * Original: Adquirente * Copia: Emisor

ANEXO 3

FACTURA

Imprenta SAN PABLO

Dejamos una buena impresión...

Calificación Artesanal Nº 99582
R.U.C.: 1103528509001
AUT. SRI. 1121315388

Fajardo Herrera Franklin Eduardo

Dir.: Daniel Álvarez. Miguel Morenos 24-140 y Porfilio Díaz
*Telefax: 072547818 Celular: 0988306963
E-mail: imprenta_san_pablo@yahoo.es
imprentasanpablo2017@gmail.com *Loja - Ecuador

001-001-000 Nº 003484

Señores: Lilia Alexandra Contento Tenezaca

RUC / C.I.: 1104024 03700 Telf.:

Día	Mes	Año
27	09	2017

Guía Rem. Nº:

Dirección: Miguel Riofrío 12-90 y Bernardo Valdivieso

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/ TOTAL
1000	Tarjetas de Presentación full color con brillo	0,045	45,00

IMPRENTA SAN PABLO * FRANKLIN EDUARDO FAJARDO HERRERA * R.U.C.: 1103528509001 AUT. Nº9978
EMIS.: 000003401 AL 000004200 - FECHA DE AUT.: 23/Agosto/2017. VÁLIDO EMISIÓN HASTA: 23/Agosto/2018
ORIGINAL: Adquirente COPIA: Emisor *Documeto Categorizado: No

EFECTIVO 45,00	TARJETA CRÉDITO/DÉBITO
DINERO ELCTRÓNICO	OTROS

Subtotal US $	45,00
Descuento US $	—
IVA 12% US$	—
IVA 9% US $	0,00
TOTAL US $	45,00

F. AUTORIZADA F. CLIENTE

ANEXO 4

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DE TIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEP CIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO: ESCRITORIO DE MADERA 1.38X1.09
METODO DE DEPRECIACION: Linea recta
%Depreciación: 10% **Dep. Anual:** 10.80
Vida util: 10 **Dep. Mensual:** 0.90
V/ ACTUAL: **120.00**
VALOR RESIDUAL: 12.00

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			120.00
Septiembre	0.90	0.90	119.10
Octubre	0.90	1.80	118.20
Noviembre	0.90	2.70	117.30
Diciembre	0.90	3.60	116.40
TOTAL	**3.60**		**116.40**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO: ESCRITORIO DE MADERA 1.51X1.6
METODO DE DEPRECIACION: Linea recta
%Depreciación: 10% **Dep. Anual:** 18.00
Vida util: 10 **Dep. Mensual:** 1.50
V/ ACTUAL: **200**
VALOR RESIDUAL: **20**

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			200.00
Septiembre	1.50	1.50	198.50
Octubre	1.50	3.00	197.00
Noviembre	1.50	4.50	195.50
Diciembre	1.50	6.00	**195.50**
TOTAL	**6.00**	**15.00**	**195.50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO: MUEBLE BIBLIOTECA
METODO DE DEPRECIACION: Linea recta
%Depreciación: 10% **Dep. Anual:** 10.80
Vida util: 10 **Dep. Mensual:** 0.90
V/ ACTUAL: **120**
VALOR RESIDUAL: **12**

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			120.00
Septiembre	0.90	0.90	119.10
Octubre	0.90	1.80	118.20
Noviembre	0.90	2.70	117.30
Diciembre	0.90	3.60	116.40
TOTAL	**3.60**	**9.00**	**116.40**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:		INFOCUS MARCA EPSON	
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	33%	**Dep. Anual:**	100.5
Vida util:	3	**Dep. Mensual:**	8.38
V/ ACTUAL:	**450**		
VALOR RESIDUAL:	**148.5**		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			450.00
Septiembre	8.38	8.38	441.63
Octubre	8.38	16.75	433.25
Noviembre	8.38	25.13	416.50
Diciembre	8.38	33.50	399.75
TOTAL	**16.75**		**399.75**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:		COPIADORA RICOH	
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	33%	**Dep. Anual:**	335.00
Vida util:	3	**Dep. Mensual:**	27.92
V/ ACTUAL:	**1500**		
VALOR RESIDUAL:	**495**		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			1500.00
Septiembre	27.92	27.92	1472.08
Octubre	27.92	55.83	1444.17
Noviembre	27.92	83.75	1416.25
Diciembre	27.92	111.67	1360.42
TOTAL	**83.75**		**1360.42**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:		ESPIRALADORA	
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	10%	**Dep. Anual:**	22.50
Vida util:	10	**Dep. Mensual:**	1.88
V/ ACTUAL:	**250**		
VALOR RESIDUAL:	**25**		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			250.00
Septiembre	1.88	1.88	248.13
Octubre	1.88	3.75	246.25
Noviembre	1.88	5.63	244.38
Diciembre	1.88	7.50	240.63
TOTAL	**5.63**		**240.63**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:	IMPRESORA		
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	33%	**Dep. Anual:**	91.00
Vida util:	3	**Dep. Mensual:**	7.58
V/ ACTUAL	**300**		
V/ RESIDUAL:	27		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			300.00
Septiembre	7.58	7.58	292.42
Octubre	7.58	15.17	284.83
Noviembre	7.58	22.75	277.25
Diciembre	7.58	30.33	269.67
TOTAL	**22.75**		**269.67**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:		COMPUTADORA MESA	
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	**33%**	**Dep. Anual:**	167.5
Vida util:	3	**Dep. Mensual:**	13.96
V/ ACTUAL:	**750**		
VALOR RESIDUAL:	**247.5**		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			3000.00
Septiembre	13.96	13.96	2986.04
Octubre	13.96	27.92	2972.08
Noviembre	13.96	41.88	2958.13
Diciembre	13.96	55.83	2944.17
TOTAL	**41.88**		**2944.17**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO FIJO:		SISTEMA INFORMATICO	
METODO DE DEPRECIACION:		Linea recta	
%Depreciación:	33%	**Dep. Anual:**	670
Vida util:	3	**Dep. Mensual:**	55.83
V/ ACTUAL:	**3000**		
VALOR RESIDUAL:	**990**		

PERIODO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			3000.00
Septiembre	55.83	55.83	2944.17
Octubre	55.83	111.67	2888.33
Noviembre	55.83	167.50	2832.50
Diciembre	55.83	223.33	2776.67
TOTAL	**167.50**		**2776.67**

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PAGOS
DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS	EGRESOS				VALOR A RECIBIR	FIRMA
				SUELDO	APORTE PERSONAL 9.45%	PRESTAMO IESS	ANTICIPO	OTROS/ PRESTAMOS		
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	30	375	35,44	57,48	0	10	272,08	
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	30	375	35,44	0	0	70	269,56	
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	30	375	35,44	21,49	0	0	318,07	
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	30	375	35,44	0	0	0	339,56	
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	30	375	35,44	76,22	20	34,26	209,08	
	TOTAL			**1875**	**177,19**	**155,19**	**20**	**114,26**	**1408,36**	

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PROVISIONES
DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12.15%	TOTAL
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
	TOTAL		**1.875,00**	**156,25**	**156,25**	**78,13**	**156,19**	**227,81**	**774,63**

ANEXO 5

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PAGOS
DEL MES DE OCTUBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS	EGRESOS				VALOR A RECIBIR	FIRMA
				SUELDO	APORTE PERSONAL 9.45%	PRESTAMO IESS	ANTICIPO	OTROS PRESTAMOS		
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	30	375.00	35.44	33.05	60.00	45.00	201.51	
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	30	375.00	35.43	0.00	0.00	70.00	269.57	
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	30	375.00	35.43	21.31	0.00	0.00	318.26	
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	30	375.00	35.43	0.00	0.00	0.00	339.57	
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	30	375.00	35.44	71.12	100.00	0.00	168.44	
	TOTAL			**1,875.00**	**177.17**	**125.48**	**160.00**	**115.00**	**1,297.35**	

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PROVISIONES
DEL MES DE OCTUBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12.15%	TOTAL
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
	TOTAL		**1,875.00**	**156.25**	**156.25**	**78.13**	**156.19**	**227.81**	**774.63**

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PAGOS
DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS	EGRESOS					VALOR A RECIBIR	FIRMA
				SUELDO	APORTE PERSONAL 9.45%	PRESTAMO IESS	ANTICIPO	DESCUENTOS	OTROS PRESTAMOS		
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	30	375,00	35,44	212,41	110,99	0,00	10,00	6,16	
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	30	375,00	35,44	0,00	0,00	12,99	70,00	256,57	
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	30	375,00	35,43	21,31	0,00	0,00	0,00	318,26	
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	30	375,00	35,44	0,00	0,00	0,00	0,00	339,56	
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	30	375,00	35,43	76,12	100,00	22,50	0,00	140,95	
	TOTAL			**1.875,00**	**177,17**	**309,84**	**210,99**	**35,49**	**80,00**	**1.061,51**	

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PROVISIONES
DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12.15%	TOTAL
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	375,00	31,25	31,25	15,63	31,24	45,56	154,93
	TOTAL		**1.875,00**	**156,25**	**156,25**	**78,13**	**156,19**	**227,81**	**774,63**

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PAGOS
DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS	EGRESOS					VALOR A RECIBIR	FIRMA
				SUELDO	APORTE PERSONAL 9.45%	PRESTAMO IESS	ANTICIPO	OTROS PRESTAMOS	DESCUENTOS		
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	**30**	375	35.44	207.38	60	46	0	26.18	
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	**30**	375	35.43	0	0	60	44.6	234.97	
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	**30**	375	35.43	21.31	0	0	0	318.26	
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	**30**	375	35.44	0	0	0	0	339.56	
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	**30**	375	35.43	105.04	0	0	0	234.53	
	TOTAL			**1875**	**177.17**	**333.73**	**60**	**106**	**44.6**	**1153.51**	

Academia de Matemáticas "GC" Guillermo Contento
ROL DE PROVISIONES
DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017

N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12.15%	TOTAL
1	Contento Tenezaca Galo Fabian	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
2	Torrez Ortega Jenny Andrea	Secretaria	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
3	Castillo Estrella Silvana Elizabeth	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
4	contento Tenezaca Lilia Alexandra	Administradora	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
5	Lozano Jaramillo Rosa Paulina	Maestra	375.00	31.25	31.25	15.63	31.24	45.56	154.93
	TOTAL		**1,875.00**	**156.25**	**156.25**	**78.13**	**156.19**	**227.81**	774.63

ANEXO 6

ACADEMIA DE MATEMATICAS GC
Miguel Riofrio 12-90 y Bernardo V.
Ruc: 1104024037001/2574908

ROL DE PAGO INDIVIDUAL

FECHA: 01 de Diciembre del 2017 **MES: Noviembre 2017**
NOMBRE: LOZANO JARAMILLO ROSA PAULINA **CEDULA:** 1105913543

INGRESOS

SUELDO BASICO:		188,48
HORAS EXTRAS		0,00
FONDO DE RESERVA:		15,70
	Total Ingresos:	**204,18**

EGRESOS

IESS PERSONAL:		17,81
ANTICIPOS		100,00
FONDOS DE RESERVA		15,70
DESC.INTERNET		0,00
	Total Egresos:	**133,51**
	LIQUIDO A RECIBIR	**$ 70,67**

---------- ---------- ----------
GERENTE **CONTADORA** **RECIBI CONFORME**

Certifico que he recibido ha entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobate por pago de Remuneraciones por Horas, por lo cual no tengo ningun cargo a reclamo posterior que efectuar a mi empleador.

ACADEMIA DE MATEMATICAS GC
Miguel Riofrio 12-90 y Bernardo V.
Ruc: 1104024037001

COMPROBANTE DE PAGO

FECHA: 01 de Diciembre del 2017
NOMBRE: ROSA LOZANO CI: 1105913543 Dias: 30

DETALLE	PARCIAL	No.Ch.	BANCO	VALOR	EFECT.	DOCUM.
AJUSTE MES AGOSTO 2017				183,41		
PRESTAMO CUOTA 13				-11,77		
PRESTAMO CUOTA 12				-11,15		
PRESTAMO CUOTA11				-28,10		
PRESTAMO COUTA 6				-11,42		
PRESTAMO COUTA 4				-13,68		
1 dia permiso				-12,50		
2 horas quimica				-10,00		
SUMAN				**84,79**	**0,00**	**0,00**
TOTAL				**84,79**		

OBSERVACIONES:

....
ENTREGADO **RECIBIDO**

Certifico que he recibido ha entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobate por pago de Remuneraciones por Horas, por lo cual no tengo ningun cargo a reclamo posterior que efectuar a mi empleador.

ANEXO 7

Acta de finiquito
6640468ACF

Ministerio del Trabajo

ACTA DE FINIQUITO

En LOJA, Viernes 29 de Septiembre de 2017, ante la compañía o empleador CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA, por medio de su maxima autoridad el (la) señor(a) CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA, en su calidad de empleador(a), por una parte y, por otra parte el (la) señor(a) QUIZHPE PELAEZ TATIANA ALICIA, en su calidad de trabajador(a), suscriben la presente Acta de Finiquito, contenida dentro de los siguientes términos: '

PRIMERO.- Con fecha Lunes 2 de Enero de 2017 , la compañía o empleador CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA y el (la) señor(a) QUIZHPE PELAEZ TATIANA ALICIA, celebraron un contrato de trabajo mediante el cual el (la) trabajador(a), se comprometía a prestar sus servicios en calidad de INSTRUCTOR EDUCATIVO en las instalaciones de esta empresa o empleador. Por dichos servicios el trabajdor percibió una remuneración mensual USD 188.48, estos servicios los prestó hasta el Viernes 29 de Septiembre de 2017, fecha en que concluyó la relación laboral por acuerdo de las partes.

SEGUNDO.- Con estos antecedentes, el(la) empleador(a), procede a liquidar en forma pormenorizada todos y cada uno de los haberes a que tiene derecho el (la) Trabajador (a), de la siguiente manera:

LIQUIDACIÓN DE HABERES

INGRESOS

Bonificación 25%: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = $\frac{\text{ÚLTIMO SUELDO}}{4}$ * LOS AÑOS COMPLETOS

Indemnización por despido intempestivo: $ 0,00

DE 0 A 3 AÑOS DE SERVICIO = 3 REMUNERACIONES

DE 3 AÑOS UN DÍA A 25 AÑOS = UNA REMUNERACIÓN POR AÑO

Indemnización por embarazo: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = (ÚLTIMA REMUNERACIÓN *12 MESES)

Indemnización por dirigencia sindical: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = (Un año de remuneraciones *50%)

Indemnización por enfermedad no profesional: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = REMUNERACIÓN * 6 MESES

Indemnización por discapacidad: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = MAX. REMUNERACIÓN * 18 MESES

Indemnización por terminación antes del plazo: $ 0,00

$ VALOR A PAGAR = (REMUNERACIÓN *50%) * (TIEMPO FALTANTE EN DÍAS)

Acta de finiquito
6640468ACF

Ministerio del Trabajo

Remuneraciones pendientes:

$ VALOR A PAGAR HORA EXTRA =	Sueldo bruto / 240 horas	* (No. Horas trabajadas * 2)
$ VALOR A PAGAR HORA SUPLEMENTARIA =	Sueldo bruto / 240 horas	* (No. Horas trabajadas * 1.50)
$ VALOR A PAGAR JORNADA NOCTURNA =	Sueldo bruto / 240 horas	* (No. Horas trabajadas * 0.25)

Remuneración pendiente Septiembre de 2017 $ 188,48

Salario pendiente $ 188,48

Hora Extra

Hora Suplementaria

Recargo Jornada Nocturna

Décima tercera remuneración: $ 141,36

$ VALOR A PAGAR = Total ganado durante el periodo / 12 meses

Décima cuarta remuneración: $ 61,46

$ VALOR A PAGAR = Remuneración básica unificada vigente / 12 meses * tiempo de trabajo en días

Vacaciones del último período: $ 70,68

$ VALOR A PAGAR = (Sueldo * 12) / (365 días) * los días de vacaciones

(A) Total Ingresos: $ 461,98

Acta de finiquito
6640468ACF

Ministerio del Trabajo

DESCUENTOS

Valor calculado que debe aportar al IESS:	9,45 %	$ 17,81
(B) Total Descuentos:		$ 17,81
Valor neto a recibir (A-B):		$ 444,17 -117,94 326,23

TERCERO.- A continuación, el (la) empleador procede a entregar mediante cheque certificado o transferencias bancarias a el (la) ex trabajador la suma de $ CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO DÓLARES 17/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

CUARTO.- La entrega de dichos valores y la firma de la presente acta, no significa por ningún motivo o forma alguna, la renuncia por parte del trabajador a cualquier reclamo administrativo o judicial que con posterioridad se considere asistido conforme a la Ley.

QUINTO.- Para constancia de todo lo actuado, los comparecientes aceptan expresamente que han usado la herramienta electrónica del Ministerio del Trabajo y luego de ratificarse en el contenido íntegro de este documento, lo firman por triplicado, y se adjunta los comprobantes de pago mencionados en la cláusula tercera de la presente acta.

El presente instrumento cuenta con pleno reconocimiento jurídico y será considerado como medio de prueba válido ante cualquier autoridad administrativa o judicial, de conformidad con lo establecido por la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos y su Reglamento de Aplicación.

EX – EMPLEADOR
CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA
1104024037001

EX – TRABAJADOR
QUIZHPE PELAEZ TATIANA ALICIA
0103173050

ANEXO 8

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N° 1

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
11/09/2017	002-001-9701	Nivelación Fisica	190,00
11/09/2017	002-001-9702	Nivelación de AUTO CAD	105,00
TOTAL			**295,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°2

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
12/09/2017	002-001-9703	Nivelación matemática	50,00
12/09/2017	002-001-9704	Nivelación	80,00
TOTAL			**130,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°3

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
13/09/2017	002-001-9705	Nivelación san francisco	127,50
13/09/2017	002-001-9706	hora clase	6,50
TOTAL			**134,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°4

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
15/09/2017	002-001-9707	Nivelación matemática	140,00
15/09/2017	002-001-9708	anulada	0,00
TOTAL			**140,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°5

FECHA	NO.	DETALLE	VALOR
20/09/2017	002-001-9709	horas clase	26,00
TOTAL			**26,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°6

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
21/09/2017	002-001-9710	Nivelación química	24,00
TOTAL			**24,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°7

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
23/09/2017	002-001-9711	nivelación	13,00
TOTAL			**13,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°8

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
25/09/2017	002-001-9712	matrícula y 2 mensualidades	70,00
25/09/2017	002-001-9713	preparación examen UTPL	255,00
TOTAL			**325,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°9

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
26/09/2017	002-001-9714	Nivelación física	75,00
26/09/2017	002-001-9715	capacitación ser bachiller	215,00
TOTAL			**290,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°10

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
27/09/2017	002-001-9716	2 nivelaciones	100,00
27/09/2017	002-001-9717	anulada	0,00
27/09/2017	002-001-9718	matrícula y mensualidad	40,00
TOTAL			**140,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
SEPTIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°11

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
30/09/2017	002-001-9720	2 horas e nivelación	16,00
TOTAL			**16,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE VENTAS N°12
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
02/10/2017	002-001-9721	preparación examen UTPL	255,00
SUMAN Y PASAN			255,00

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE VENTAS N°12
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
VIENEN			**255,00**
02/10/2017	002-001-9722	nivelación	60,00
02/10/2017	002-001-9723	5 horas nivelación	32,50
02/10/2017	002-001-9724	1 nivelación ingles	75,00
02/10/2017	002-001-9725	1 nivelación	60,00
TOTAL			**482,50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°13

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
03/10/2017	002-001-9726	horas física	8,00
03/10/2017	002-001-9727	nivelación matemática	40,00
03/10/2017	002-001-9728	nivelación	80,00
03/10/2017	002-001-9730	nivelacion química y física	100,00
TOTAL			**228,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°14

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
04/10/2017	002-001-9729	1 nivelación	60,00
04/10/2017	002-001-9731	horas física	16,00
TOTAL			**76,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°15

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
05/10/2017	002-001-9732	nivelación física	50,00
05/10/2017	002-001-9733	horas clase	16,00
05/10/2017	002-001-9734	horas química	16,00
TOTAL			**82,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°16

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
06/10/2017	002-001-9735	horas de nivelación	24,00
TOTAL			**24,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°17

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
07/10/2017	002-001-9736	horas de clases	26,00
TOTAL			**26,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°18

FECHA	NO.	DETALLE	VALOR
10/10/2017	002-001-9737	mensualidad	75,00
10/10/2017	002-001-9738	capacitación ser bachiller	215,00
10/10/2017	002-001-9739	matrícula y mensualidad	40,00
10/10/2017	002-001-9740	capacitación ser bachiller	215,00
10/10/2017	002-001-9741	hora física	8,00
10/10/2017	002-001-9742	capacitación ser bachiller	200,00
10/10/2017	002-001-9744	capacitación ser bachiller	215,00
10/10/2017	002-001-9745	capacitación ser bachiller	215,00
TOTAL			**1183,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°19

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
11/10/2017	002-001-9743	nivelación física y geometría	110,50
11/10/2017	002-001-9746	hora matemática	14,50
11/10/2017	002-001-9747	nivelación	62,00
TOTAL			**187,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°20

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
12/10/2017	002-001-9748	1 nivelación y matrícula	40,00
TOTAL			**40,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°21

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
13/10/2017	002-001-9749	horas clase	20,00
13/10/2017	002-001-9750	nivelación química	50,00
TOTAL			**70,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°22

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
16/10/2017	002-001-9751	nivelación	100,00
16/10/2017	002-001-9752	horas matemática	16,00
TOTAL			**116,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°23

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
18/10/2017	002-001-9753	nivelación	75,00
TOTAL			**75,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°24

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
19/10/2017	002-001-9754	horas anterior	16,00
TOTAL			**16,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°25

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
20/10/2017	002-001-9755	horas clase	10,00
20/10/2017	002-001-9756	nivelación matemática	60,00
TOTAL			**70,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°26

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
24/10/2017	002-001-9757	mensualidad ingles	26,00
24/10/2017	002-001-9758	anulada	0,00
TOTAL			**26,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°27

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
26/10/2017	002-001-9759	1 matrícula y mensualidad	40,00
TOTAL			**40,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°28

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
30/10/2017	002-001-9760	capacitación ser bachiller	250,00
30/10/2017	002-001-9761	mensualidad	30,00
30/10/2017	002-001-9762	capacitación ser bachiller	215,00
TOTAL			**495,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
OCTUBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°29

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
31/10/2017	002-001-9763	anulada	0,00
31/10/2017	002-001-9764	preparación examen UTPL	300,00
31/10/2017	002-001-9765	ingles, matemática	70,00
TOTAL			**370,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE VENTAS N°30
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
06/11/2017	002-001-9766	capacitación de ser bachiller	120,00
06/11/2017	002-001-9767	1 mensualidad	30,00
06/11/2017	002-001-9768	1 Nivelación	85,00
06/11/2017	002-001-9769	1 Matrícula y mensualidad	40,00
06/11/2017	002-001-9769	mensualidades anticipadas, mes diciembre, enero, febrero y marzo 2018	120,00
06/11/2017	002-001-9770	anulada	0,00
06/11/2017	002-001-9771	1 nivelación física	50,00
TOTAL			**325,00**
TOTAL SERVICIOS COBRADOS POR ANTICIPADO			**120,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°31

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
07/11/2017	002-001-9772	1 mensualidad	25,00
07/11/2017	002-001-9773	capacitación ser bachiller y 9no matemática	280,00
07/11/2017	002-001-9774	1 matrícula y mensualidad ingles	40,00
07/11/2017	002-001-9775	Pago mensualidad anticipada	30,00
07/11/2017	002-001-9776	capacitación ser bachiller	120,00
TOTAL			**465,00**
TOTAL SERVICIOS COBRADOS POR ANTICIPADO			**30,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°32

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
08/11/2017	002-001-9777	preparación examen UTPL	480,00
08/11/2017	002-001-9778	1 Matrícula y 1 mensualidad	30,00
	002-001-9779	anulada	
08/11/2017	002-001-9780	abono capacitación ser bachiller	100,00
08/11/2017	002-001-9781	capacitación ser bachiller	120,00
TOTAL			**730,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°33

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
09/11/2017	002-001-9782	1 Nivelación 9no	60,00
TOTAL			**60,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°34

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
10/11/2017	002-001-9783	1 mensualidad	30,00
10/11/2017	002-001-9784	1 hora	6,50
TOTAL			**36,50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°35

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
13/11/2017	002-001-9785	abono	90,00
13/11/2017	002-001-9786	UTPL	150,00
13/11/2017	002-001-9787	1 nivelación física	50,00
13/11/2017	002-001-9788	1 nivelación	65,00
13/11/2017	002-001-9789	capacitación ser bachiller	120,00
13/11/2017	002-001-9790	capacitación ser bachiller	120,00
13/11/2017	002-001-9791	anulada	30,00
13/11/2017	002-001-9792	matrícula y mensualidad	10,00
13/11/2017	002-001-9793	1 nivelación	280,00
15/11/2017	002-001-9794	2 horas química	8,00
13/11/2017	002-001-9795	2 horas	16,00
13/11/2017	002-001-9796	1 mensualidad	50,00
13/11/2017	002-001-9796	abono diciembre	50,00
TOTAL			**959,00**
TOTAL SERVICIO COBRADO POR ANTICIPADO			**50,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°36

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
15/11/2017	002-001-9794	2 horas química	8,00
15/11/2017	002-001-9797	1 nivelación	75,00
15/11/2017	002-001-9798	1 Trabajo	12,00
15/11/2017	002-001-9799	1 Nivelación matemática	60,00
15/11/2017	002-001-9800	1 nivelación	50,00
TOTAL			**205,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°37

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
21/10/2017	002-001-9807	1 mensualidad	30,00
TOTAL			**30,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°38

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
24/11/2017	002-001-9801	abono capacitación ser bachiller	90,00
TOTAL			**90,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°39

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
27/11/2017	002-001-9802	nivelación	50,00
27/11/2017	002-001-9803	2 horas de nivelación	13,00
27/11/2017	002-001-9804	2 horas de nivelación	16,00
TOTAL			**79,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°40

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
28/11/2017	002-001-9805	preparación examen UTPL	255,00
28/11/2017	002-001-9806	matrícula y mensualidades ingles y matemática	70,00
TOTAL			**325,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°41

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
29/11/2017	002-001-9808	1 nivelación de matemática	75,00
29/11/2017	002-001-9809	anulada	0,00
29/11/2017	002-001-9810	1 mensualidad	30,00
TOTAL			**105,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
NOVIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°42

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
30/11/2017	002-001-9811	capacitación ser bachiller	150,00
30/11/2017	002-001-9812	2 horas de nivelación	13,00
30/11/2017	002-001-9813	1 Nivelación matemática	60,00
30/11/2017	002-001-9814	capacitación ser bachiller	150,00
TOTAL			**373,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE VENTAS N°43
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
04/12/2017	002-001-9815	preparación examen UTPL	150,00
04/12/2017	002-001-9816	1 nivelación de física	75,00
04/12/2017	002-001-9817	nivelación física y dos horas de física	111,00
04/12/2017	002-001-9818	1 matrícula y1 nivelación	50,00
04/12/2017	002-001-9819	1 mensualidad	50,00
04/12/2017	002-001-9820	2 horas de nivelación	16,00
04/12/2017	002-001-9821	preparación examen UTPL	80,00
04/12/2017	002-001-9822	6 horas de nivelación	48,00
04/12/2017	002-001-9823	2 horas de nivelación	13,00
04/12/2017	002-001-9824	1 mensualidad	30,00
TOTAL			**623,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°44

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
05/12/2017	002-001-9825	1 hora clase	6,50
05/12/2017	002-001-9826	1 nivelación de matemática	50,00
05/12/2017	002-001-9827	1 mensualidad y 2 horas sabado	53,00
TOTAL			**109,50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°45

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
06/12/2017	002-001-9828	2 mensualidades	60,00
06/12/2017	002-001-9829	1 hora física	8,00
06/12/2017	002-001-9830	1 hora física universidad	10,00
06/12/2017	002-001-9831	capacitación ser bachiller	150,00
06/12/2017	002-001-9832	2 mensualidades	60,00
06/12/2017	002-001-9833	1 mensualidad de matemática	30,00
TOTAL			**318,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°46

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
08/12/2017	002-001-9834	2 horas de química	16,00
08/12/2017	002-001-9835	2 horas de química	16,00
TOTAL			**32,00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°47

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
11/12/2017	002-001-9836	nivelación	50,00
11/12/2017	002-001-9837	1 matrícula y mensualidad	50,00
11/12/2017	002-001-9838	abono preparación examen UTPL	100,00
11/12/2017	002-001-9839	1 mensualidad	30,00
11/12/2017	002-001-9840	1 mensualidad	30,00
11/12/2017	002-001-9841	1 nivelación química	95,00
11/12/2017	002-001-9842	1 hora clase	6,50
11/12/2017	002-001-9843	1 nivelación de matemática	50,00
11/12/2017	002-001-9844	preparación examen UTPL	200,00
11/12/2017	002-001-9845	2 Horas clase	16,00
TOTAL			**627,50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°48

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
12/12/2017	002-001-9846	1 hora clase	16,00
12/12/2017	002-001-9847	1 mensualidad	30,00
12/12/2017	002-001-9848	1 hora	6,50
12/12/2017	002-001-9849	2 horas nivelación	13,00
12/12/2017	002-001-9850	1 nivelación ingles	180,00
TOTAL			**245,50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°49

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
13/12/2017	002-001-9851	1 nivelación ser bachiller	250.00
13/12/2017	002-001-9852	1 nivelación y matrícula	100.00
13/12/2017	002-001-9853	3 horas	30.00
TOTAL			**380.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°50

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
14/12/2017	002-001-9854	1 mensualidad matemática e ingles	60.00
14/12/2017	002-001-9855	2 horas clase y 1 trabajo	35.00
14/12/2017	002-001-9857	saldo pendiente	40.00
TOTAL			**135.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°51

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
15/12/2017	002-001-9856	1 mensualidad de matemática	50.00
TOTAL			**50.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°52

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
18/12/2017	002-001-9858	1 hora	8.00
18/12/2017	002-001-9859	nivelación de matemática	60.00
18/12/2017	002-001-9860	1 mensualidad	50.00
18/12/2017	002-001-9861	preparación examen UTPL y nivelación estática	385.00
18/12/2017	002-001-9862	nivelación cálculo	95.00
TOTAL			**598.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
DICIEMBRE DEL 2017
REGISTRO DE VENTAS N°53

FECHA	NO. COMPROBANTE DE VENTA	DETALLE	VALOR
19/12/2017	002-001-9863	preparación examen UTPL	120.00
19/12/2017	002-001-9864	1 nivelación ser bachiller	150.00
TOTAL			**270.00**

ANEXO 09

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°1
SEPTIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
20/9/2017	001-001-3470	Compra de libretines	150.00	0.00	150.00
TOTAL			**150.00**	**0.00**	**150.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°2
SEPTIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
25/9/2017	-	Pago de planilla de luz	32.45	0.00	32.45
25/9/2017	001-777-75695012	Pago de planilla de teléfono	28.12	3.37	31.49
TOTAL			**60.57**	**0.00**	**63.94**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°3
SEPTIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
27/9/2017	001-001-3484	tarjetas de presentación full	45.00	0.00	45.00
TOTAL			**45.00**	**0.00**	**45.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°4
SEPTIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
28/9/2017	001-001-176	difusión de impactos diarios en lantalla led del terminal terrestre y 10 de agosto	150.00	18.00	168.00
28/9/2017	006-001-193157	Papel higenico	7.26	0.87	8.13
TOTAL			**157.26**	**22.24**	**179.50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°5
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
2/10/2017	001-001-0857	mantenimiento de equipos informáticos	44.64	5.36	50.00
TOTAL			**44.64**	**5.36**	**50.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°6
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
3/10/2017	001-003-4455	cartulina	1.37	0.16	1.53
3/10/2017	001-001-6818	repuesto grade	6.70	0.80	7.50
TOTAL			**6.70**	**0.80**	**7.50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°7
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
17/10/2017	-	Pago de planilla de luz	34.05	0.00	34.05
17/10/2017	001-777-77977524	Pago de planilla de teléfono	28.68	3.44	32.12
TOTAL			**34.05**	**0.00**	**34.05**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°8
OCTUBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
30/10/2017	001-001-0001	pago servicios profesionales	104.40	0.00	104.40
30/10/2017	001-001-4418	suministros de oficina	21.43	1.54	22.97
TOTAL			**125.83**	**1.54**	**127.37**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°9
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
6/11/2017	001-001-3476	arriendo local, mes junio y julio	1000.00	120.00	1120.00
TOTAL			**1000.00**	**120.00**	**1120.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°10
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
8/11/2017	001-001-6956	tips ambiental y glade	7.59	0.91	8.50
TOTAL			**7.59**	**0.91**	**8.50**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°11
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
9/11/2017	001-001-7152	caja papel chamex	50.00	0.00	50.00
TOTAL			**50.00**	**0.00**	**50.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°12
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
14/11/2017	003-017-543	cableado para equipos informáticos	7.14	0.86	8.00
14/11/2017	001-001-6971	cera, basureros, binner gel	17.50	2.10	19.60
TOTAL			**17.50**	**2.10**	**19.60**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°13
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
17/11/2017	-	Pago de planilla de luz	47.21	0.00	47.21
17/11/2017	001-777-80304024	Pago de planilla de teléfono	28.25	3.39	31.64
TOTAL			**75.46**	**3.39**	**78.85**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°14
NOVIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
23/11/2017	001-001-182	Difusión de impactos en 10 de agosto y en del terminal	150.00	18.00	168.00
TOTAL			**150.00**	**18.00**	**168.00**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°15
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
7/12/2017	002-003-55555	pizarra de tiza líquida	49.82	5.93	55.75
TOTAL			**49.82**	**5.93**	**55.75**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°16
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
14/12/2017	006-001-206311	papel higénico	7.26	0.87	8.13
TOTAL			**7.26**	**0.87**	**8.13**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°17
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
17/12/2017	-	Pago de planilla de luz	34.58	0.00	34.58
17/12/2017	001-777-82676481	Pago de planilla de teléfono	28.08	3.37	31.45
TOTAL			**62.66**	**3.37**	**66.03**

ACADEMIA DE MATEMÁTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°18
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
19/12/2017	001-001-65575	pintura latex blanca	4.91	0.59	5.50
TOTAL			**4.91**	**0.59**	**5.50**

ACADEMIA DE MATEMÀTICA "GC" GUILLERMO CONTENTO
REGISTRO DE COMPRAS N°19
DICIEMBRE DEL 2017

FECHA	NO. COMPROBANTE DE COMPRA	DETALLE	VALOR	IVA PAGADO	TOTAL
29/12/2017	001-001-002	Pago docencia diciembre a Paúl Hidalgo	269.94	0.00	269.94
TOTAL			**269.94**	**0.00**	**269.94**

ANEXO 10

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 1104024037001
APELLIDOS Y NOMBRES: CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 29/04/1985
FEC. INSCRIPCIÓN: 06/06/2006
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 25/05/2006
FEC. ACTUALIZACIÓN: 16/11/2007
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

SERVICIOS DE ENSEÑANZA.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: JBLANDA Numero: 33-68 Interseccion: NORUEGA Referencia: A UNA CUADRA DEL RETEN POLICIAL Telefono: 072585874

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ REGIONAL SUR\ LOJA	CERRADOS	1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC2014000086755 FECHA: 7 de febrero de 2014 18:13 Pag. 1 de 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 1104024037001

APELLIDOS Y NOMBRES: CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 16/11/2007
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIOS DE ENSEÑANZA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: CENTRAL Calle: BERNARDO VALDIVIESO Numero: SN Interseccion: MIGUEL RIOFRIO Referencia: EN LOS BAJOS DEL HORFANATO SANTA MARIANA DE JESUS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 25/05/2006
NOMBRE COMERCIAL: RESTAURANT EL RINCON ESPAÑOL **FEC. CIERRE:** 16/11/2007 **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTE
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: BERNARDO VALDIVIESO Numero: SN Interseccion: MIGUEL RIOFRIO Referencia: FRENTE A LA OBRA SOCIAL DE SANTO DOMINGO Telefono Domicilio: 072585874

INDICE

Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización de Tesis	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
a. Titulo	1
b. Resumen	2
Summary	4
c. Introducción	6
d. Revision de Literatura	8
e. Materiales y Métodos	46
f. Resultados	49
g. Discusión	156
h. Conclusiones	158
i. Recomendaciones	159
j. Bibliografía	160
k. Anexos	162
Índice	226