UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 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: Viviana Victoria Gálvez Monge

DIRECTOR DE TESIS: Dra. Deysi Yane Torres Chiriboga Mgs

LOJA-ECUADOR

2019

DRA DEYSI YANE TORRES CHIRIBOGA Mgs. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada **"ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"** elaborada por la aspirante Viviana Victoria Galvez Monge, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría ha sido revisado su contenido teórico-práctico bajo mi dirección, además cumple con los parámetros generales para la Graduación en la Universidad Nacional de Loja, por lo que autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado correspondiente.

Loja, 22 de agosto del 2019

……..

Dra. Deysi Yane Torres Chiriboga Mgs.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, Viviana Victoria Gálvez Monge, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de titulación en el Repositorio Institucional - Biblioteca Virtual y Física.

Autora: Viviana Victoria Gálvez Monge

Firma:

C.I: 1105360836

Fecha: Loja, 22 de agosto del 2019

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

VIVIANA VICTORIA GALVEZ MONGE, declaro ser autora de la tesis titulada: **"ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017",** como requisito para optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 22 días del mes de agosto del dos mil diecinueve. Firma la autora.

Firma:
Autora: Viviana Victoria Galvez Monge
Cédula: 1105360836
Dirección: Las Pitas
Correo Electrónico: vivicgalmon08@hotmail.com
Celular: 0980147199

DATOS COMPLEMENTARIOS
Director de Tesis: Dra. Deysi Yane Torres Chiriboga Mgs.

TRIBUNAL DE GRADO
Presidenta del Tribunal: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mgs.
Integrante del Tribunal: Ing. Edison Fabián Miranda Raza Mgs.
Integrante del Tribunal: Lcda. Gloria del Carmen Palacio Valdivieso Mgs.

DEDICATORIA

A Dios, a la Virgen del Cisne y del Carmen quienes han sido guía e inspiración fundamental en mi vida, a mis hijas Jamileth y Viviana por ser el motivo principal para culminar con mis estudios y por el tiempo que no he podido estar a su lado, a mi amado esposo Diego y a mis queridos padres Franco y Nieves por brindarme su apoyo incondicional para alcanzar mi meta propuesta de ser profesional.

A mis hermanos Mercedes, Marilyn, Franco, Dayana, a mi cuñado, suegros, sobrinos por darme palabras de aliento para concluir con mis estudios. De manera especial a mi hermana Dayana por cuidar siempre de mis hijas y a todos mis ángeles que tengo en el cielo por cuidarme siempre.

Viviana Victoria

AGRADECIMIENTO

Expreso mis sinceros agradecimientos a las autoridades y docentes de la Universidad Nacional de Loja, Facultad Jurídica Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por abrirnos sus puertas y brindarnos sus sabios conocimientos y permitirnos desarrollarnos como profesionales.

A la Dra. Deysi Yane Torres Chiriboga Mgs directora de tesis, quien con sus conocimientos y ayuda incondicional ha sabido guiarme de forma acertada en el desarrollo y culminación de la presente tesis.

Finalmente agradezco al Gerente de la Empresa de Transporte de Volquetes “Tranecsur” Sr. Ángel Augusto Soto Polo por la colaboración prestada al facilitarme la información necesaria para el desarrollo de este trabajo.

LA AUTORA

a. TITULO

“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES “TRANECSUR S.A.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

b. RESUMEN

El trabajo de tesis denominado **“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES “TRANECSUR S.A.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”** Se lo realizo en base a lo dispuesto con las normas generales de la Universidad Nacional de Loja, como requisito previo a optar el título de Ingeniera en Contabilidad Contador Público Auditor

Para dar cumplimiento con los objetivos planteados se empezó con la elaboración del inventario inicial**,** detallando bienes, valores y obligaciones que posee la empresa al momento de iniciar con el proceso contable permitiendo de esta manera elaborar el respectivo memorándum de operaciones. Luego se procedió a elaborar el plan y manual de cuentas acorde con la naturaleza y política de la empresa el mismo que estará debidamente codificado determinando las cuentas de banco, cuentas por cobrar y prestación de servicios con tarifa 0%; facilitando el registro de las operaciones diarias para posteriormente continuar con el desarrollo del proceso contable.

Seguidamente se diseñaron los registros auxiliares como; auxiliar de cuentas por cobrar, por pagar, conciliaciones bancarias entre otros,

facilitando el adecuado registro de las transacciones obtenidas durante el periodo contable.

El cuarto objetivo es el desarrollo del proceso contable, desde el inventario inicial del 01 de septiembre hasta la obtención de los Estados Financieros, en los cuales se evidencio la situación financiera de la empresa Tranecsur, finalmente se aplicó los indicadores financieros básicos como, solvencia, actividad, endeudamiento y rentabilidad, acorde a la actividad que realiza la empresa en base a los resultados obtenidos de la aplicación del proceso contable, los mismos que servirán de gran ayuda para la toma de decisiones por parte de los administradores de la empresa Tranecsur, siendo el indicador de solvencia el más representativo porque tiene $ 2,15 para cubrir con sus pasivos.

Al finalizar el trabajo de tesis, queda la información financiera con los respectivos estados que les servirá de ayuda a los administradores para que conozcan de forma oportuna cada una de las operaciones diarias que realiza la empresa, con esto aspiro brindar un aporte al fortalecimiento de la misma.

ABSTRACT

The thesis work called “ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE TRANSPORT COMPANY OF VOLQUETES “TRANECSUR S.A.” OF THE CITY OF LOJA. PERIOD FROM SEPTEMBER 01 TO DECEMBER 31, 2017”. It was done based on the provisions of the general rules of the National University of Loja, as a prerequisite to choose the degree of Accounting Engineer Public Accountant Auditor

In order to comply with the objectives, set, the initial inventory was elaborated, detailing assets, values and obligations that the company possesses at the time of starting the accounting process, thus allowing to prepare the respective memorandum of operations. Then, the plan and manual of accounts were prepared according to the nature and policy of the company, which will be duly codified, determining the bank accounts, accounts receivable and provision of services with a 0% rate; facilitating the registration of daily operations to subsequently continue with the development of the accounting process.

Then the auxiliary records were designed as; auxiliary accounts receivable, payable, bank reconciliations among others, facilitating the proper registration of transactions obtained during the accounting period.

The fourth objective is the development of the accounting process, from the initial inventory of September 1 to the obtaining of the Financial Statements, in which the financial situation of the Tranecsur company was evidenced, finally the basic financial indicators were applied such as, solvency, activity, indebtedness and profitability, according to the activity carried out by the company based on the results obtained from the application of the accounting process, which will be of great help for decision making by the administrators of the company Tranecsur, being the most representative solvency indicator because it has $ 2.15 to cover with its liabilities.

At the end of the thesis work, the financial information remains with the respective states that will help the administrators to know in a timely manner each of the daily operations performed by the company, with this I aspire to provide a contribution to the strengthening of the same.

c. INTRODUCCIÓN

La organización de la contabilidad en las empresas, es una herramienta muy importante debido a que permite contar con un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas y principios, para el reconocimiento de los hechos que resultan de la actividad económica de la misma y de la presentación relevante de la situación económico teniendo la necesidad de contar con información financiera confiable para la toma de decisiones que ayuden a fortalecer el sector empresarial de servicios.

La organización de la contabilidad a la empresa de transporte de Volquetes TRANECSUR S.A de la Ciudad de Loja, se realizó con la finalidad de dar un aporte valioso a través de la elaboración del proceso contable dando a conocer los ingresos y gastos que incurren dentro de las operaciones, además le servirá como apoyo contable para aprovechar de mejor manera los recursos humanos, materiales y financieros por parte de sus administradores.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de la siguiente manera: **Título** que hace referencia al título general de la tesis; **Resumen**, en castellano e inglés, donde se hace una síntesis del análisis realizado; **Introducción,** que está conformada por la importancia del tema, el aporte a la empresa para mejorar sus operaciones y la estructura de la tesis; **Revisión de Literatura**, se desarrolla la parte teórica que contiene conceptos definiciones y

clasificaciones los mismos que son el sustento teórico de la tesis; **Materiales y Métodos**, se describe todos y cada uno de los materiales y métodos aplicados en el desarrollo de la tesis; **Resultados,** partiendo desde el contexto empresarial, base legal y posteriormente elaborando el proceso contable que contiene el plan y manual de cuentas, el inventario inicial, hasta la elaboración y presentación de los Estados Financieros; **Discusión,** donde se realiza un análisis de cómo se encuentra la empresa al inicio y el beneficio que ha obtenido la misma en la ejecución del presente trabajo; **Conclusiones**, se presentan cómo se fue dando cumplimiento con cada uno de los objetivos planteados; **Recomendaciones,** forman parte de todo el estudio realizado de la tesis los mismos que deben ser consideradas por los administrativos de la empresa para la toma confiable de decisiones. Adicionalmente se presenta la **Bibliografía,** que es un listado de los libros folletos, revistas que sirvieron para construir nuestra revisión de literatura. **Anexos,** que fueron fuente de apoyo para extraer la información necesaria para desarrollar el proceso contable.

d. REVISIÓN DE LA LITERATURA

EMPRESA

"Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad"[1].

"Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que producirán una renta que beneficia al empresario"[2].

Es una organización en la cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades económicas encaminadas a la producción, distribución de bienes y servicios para obtener un beneficio económico para los empresarios.

Objetivo

"El objetivo fundamental es el de obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles"[3].

---

[1] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Décima Primera edición; Año 2011. Pág. 3

[2] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; Pág. 5.

[3] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad General; Décima Edición; Año 2009 Pág. 1

Importancia

“Toda empresa antes de iniciar sus operaciones deberá en primer lugar planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, de esta manera, además tendrán derecho a ciertos beneficios de protección estatal; según el caso, tales como: incentivos de orden crediticio, arancelario y tributario entre otros”[4].

La presencia de las empresas en la sociedad es de vital importancia debido a que favorecen el progreso humano, generando empleo y con ello la autorrealización de sus integrantes, además benefician el avance económico de un país.

EMPRESA DE SERVICIOS

“Son empresas que ni compra ni venden ni fabrican bienes. Su actividad consiste en vender servicios”[5].

Las empresas de servicios se encuentran dentro del sector terciario, la actividad económica desarrollada por éstas no es la producción de bienes

[4] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad General; Décima Edición; Año 2009; pág. 1
[5] REY POMBO, José; Contabilidad General; Segunda Edición; Año 2017; pág. 4

materiales, sino que proveen a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades.

Importancia

Son importantes para el desarrollo de la comunidad porque brindan servicios intangibles, es decir, que no se pueden tocar, así se puede señalar que, por su campo de aplicación o utilización, sirven para satisfacer las necesidades de la colectividad.

CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable"[6].

"Contabilidad es un sistema de información que miden las actividades de la empresa, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones"[7].

[6] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; pág.1
[7] T. HORNGREN, Charles; Contabilidad; Quinta Edición; Año 2003; pág. 5

La contabilidad es la ciencia que mediante procesos que busca llevar el control de hechos económicos-financieros originados en una empresa de un determinado generalmente de un año, dicha información será de utilidad para la toma de decisiones.

Importancia

"Sistema dinámico, pues al procesar de manera sistemática los hechos económicos, la contabilidad permite establecer controles efectivos de los recursos y generar un conjunto de reportes específicos, estados financieros y sus notas explicativas"[8].

Permite conocer con razonabilidad la situación económico-financiera de una empresa; por lo tanto cuando no se lleva contabilidad, no se conoce; ¿cuánto se tiene?, ¿cuánto se debe?, ¿cuál es el volúmen de las compras, ventas y gastos?; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa de forma empírica.

Objetivo

- ✓ "El principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año;

[8] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; Pág. 8

- ✓ Analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa”[9].

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

“Esta contabilidad es la que controla a aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad”[10].

“Las empresas que ofrecen servicios para la satisfacción de las necesidades para la colectividad; son consideradas como un medio importante de la economía del país y de cualquier otro”[11].

Se aplica a las empresas cuya actividad principal es la prestación de servicios a la sociedad y que a cambio reciben un pago, la contabilidad se constituye en un instrumento para registrar, clasificar y resumir las operaciones originadas de la venta de servicios con el fin de interpretar sus resultados.

[9]SARMIENTO R. Rubén Contabilidad General; Décima Edición; Año 2009; pág. 7
[10] http://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/54-tipos-de-contabilidad/
[11] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad General; Décima Edición; Año 2009; pág. 256

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

ENTE CONTABLE

“Equidad. - Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes.

Ente. - Los Estados Financieros se registran siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

Bienes económicos. - Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posee valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de medida (moneda). - Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.

Empresa en marcha. - Salvo indicación expresa se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a toso organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación al costo. - Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos.

Periodo (ejercicio). - La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo.

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

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 media en moneda de cuenta.

Realización. - Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas.

Prudencia (conservadurismo). - Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menos, este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las perdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

Uniformidad. - Los principios generales, cuando fuera aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Deben señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa). - Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

Exposición. - Los estados financieros deben conocer toda la información y discriminación básicas y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”[12].

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

“NIFF 7.- Instrumentos financieros: información a revelar

Requiere de las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

[12] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; pág.10-11

- ✓ La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- ✓ La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos”[13]

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos.

“NIC 1.- Presentación de Estados Financieros

Constituyen el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de los estados financieros, incluyendo la hipótesis de la empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengado y la materialidad.

[13] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; pág.17

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos del efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujo de efectivo deben analizar los cambios en el flujo del efectivo y los equivalentes al efectivo durante un periodo.

NIC 16.- Propiedad, planta y equipo

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, planta y equipo.

NIC 18.- Ingresos

Dispone del tratamiento contable de los ingresos que surgen de cierto tipo de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir”[14].

[14] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; pág.17-18

SISTEMA CONTABLE

“Es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de la información financiera”[15].

CUENTA CONTABLE

“Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explicito para evitar confusión u otra interpretación”[16].

“Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible”[17].

Es de suma importancia, sirve para representar en unidades monetarias cada elemento de la empresa, para asignar nombres a las cuentas contables, en el caso de las empresas del sector privado, se aplica el criterio profesional del contador, atendiendo a la naturaleza de las

[15] HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad; Séptima Edición; Año 2011; pág; 225
[16] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad general; Décima edición; 2009; pág. 19
[17] ESPEJO J. Lupe y LÓPEZ Genoveva; Contabilidad General Enfoque con normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Año 2018. Pág. 82

transacciones, el giro del negocio y la necesidad de información de la empresa.

Partes de la cuenta

Las partes que componen una cuenta contable son tres:

CUENTA	
Debe	**Haber**
Se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.	Se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas
Saldo Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta	

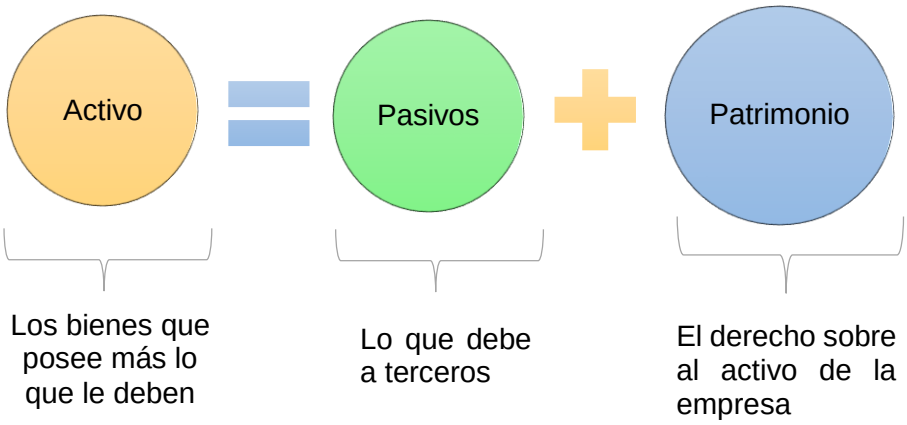
Ecuación contable

"Es la igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica que son: Activo, Pasivo y Patrimonio"[18].

[18] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág. 10-11

“La ecuación contable es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. A través de esta se da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio”[19].

La ecuación contable es la fórmula elemental que sirve como herramienta básica de la contabilidad la misma que permite medir los cambios de los tres grandes grupos de cuentas: activo, pasivo y patrimonio.



Plan de cuentas

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia y estadísticos de importancia transcendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y control que desea la gerencia de la empresa

[19] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; Pág. 5.

y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad”[20].

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

Características

- ✓ “Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- ✓ Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- ✓ Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- ✓ Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

Código de cuentas

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene hacer el equivalente a la denominación de una cuenta

[20] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; séptima edición 2011; pág. 27

Sistema de codificación

- ✓ **Alfabético.** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por uno a varias letras.
- ✓ **Numérico.** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las letras.
- ✓ **Nemotécnico.** Se basa en la asignación de códigos que consisten en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- ✓ **Mixto.** Cuando se utilizan simultáneamente el número la letra o la abreviatura"[21].

Manual de cuentas

"El manual de cuentas se denomina a la descripción de cada una de las cuentas involucradas dentro de un plan de cuentas y que se utiliza en el desarrollo de la práctica contable"[22].

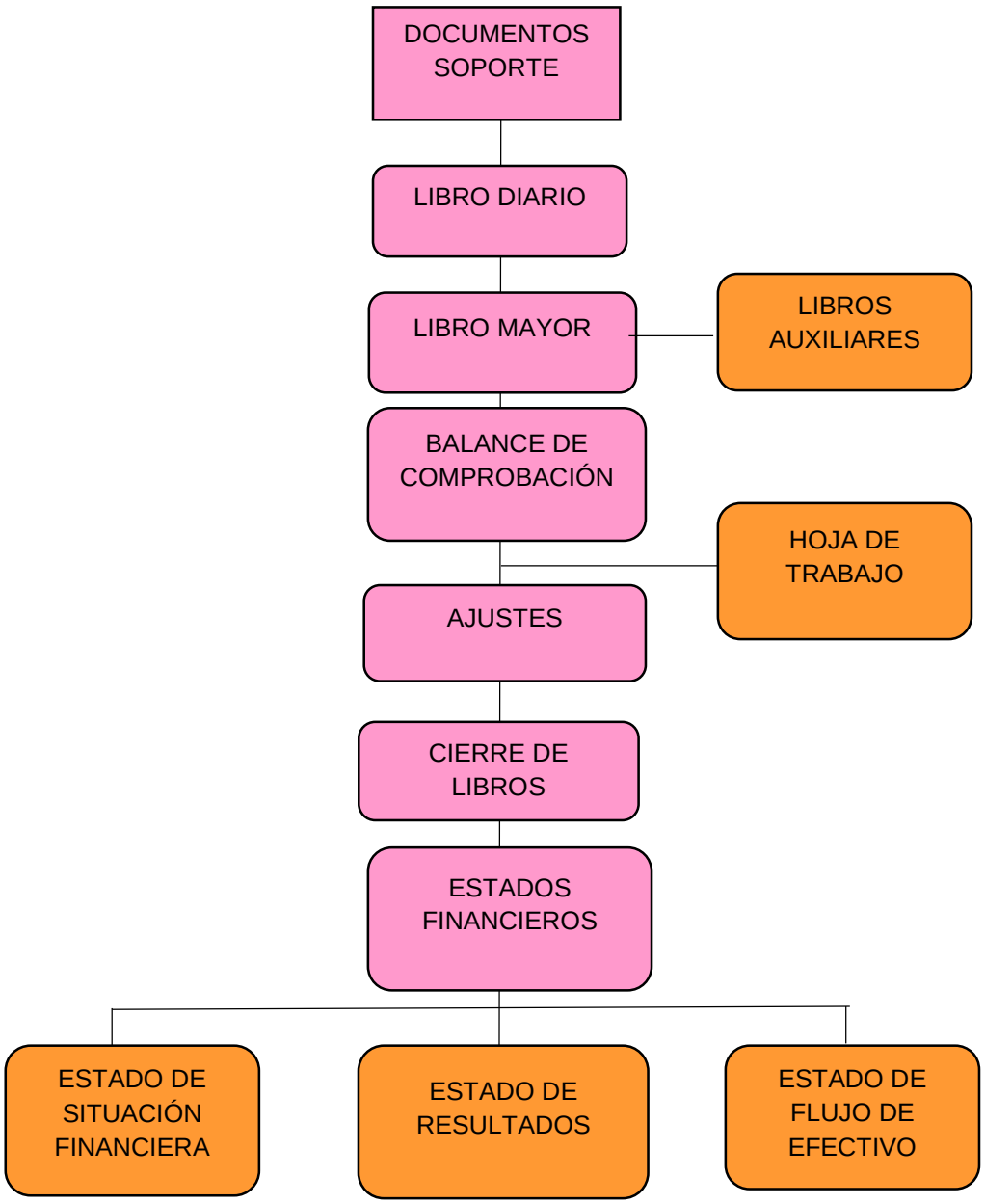
PROCESO CONTABLE

"Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la

[21] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; séptima edición 2011; pág. 27-28
[22] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág. 21

transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros”[23].

PROCESO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo, 2011
Elaborado por: La autora.

[23] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.42

Documentos soporte

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

Importancia

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

Clasificación

- ✓ Documentos negociables
- ✓ Documentos no negociables

Documentos negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, garantizar una obligación, financiar una obra; su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas

que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen.

Los documentos negociables más utilizados son:

- ✓ **Cheque:** Es una orden de pago inmediata que el girador entrega al beneficiario, a cargo de una Institución Bancaria.

- ✓ **Letra de cambio:** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

- ✓ **Pagaré:** Es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor de documento, en una fecha determinada.

PAGARÉ

No. BUENO POR $

En _____ a ___ de _____ de 20 ___

Lugar y fecha de nacimiento

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de _____

Nombre de la persona a quien ha de pagarse

en _____ el ___ _____

Lugar de pago Fecha del pago

la cantidad de:

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al _____ y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de _____ % mensual, pagadero en esta ciudad.

Nombre y datos del deudor

Nombre _____

Dirección _____

Población _____ Tel _____

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

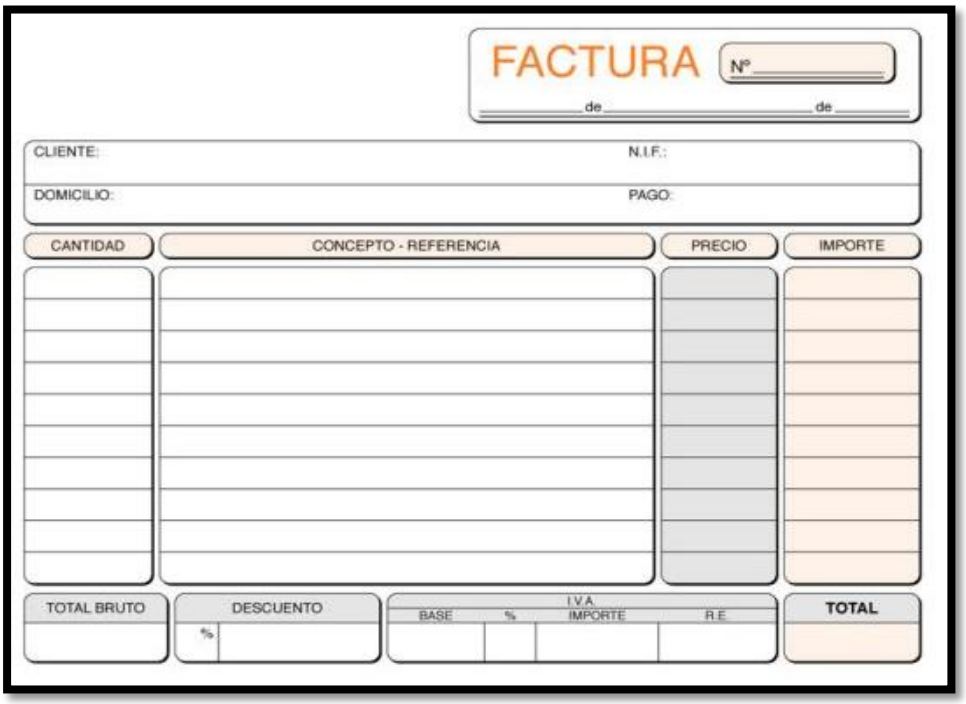
_____

Firma(s)

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 misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa.

Los documentos no negociables más utilizados son:

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


FACTURA Nº

de de

CLIENTE: N.I.F.:

DOMICILIO: PAGO:

CANTIDAD	CONCEPTO - REFERENCIA	PRECIO	IMPORTE

TOTAL BRUTO	DESCUENTO	I.V.A. BASE	%	IMPORTE	R.E	TOTAL
	%					

- ✓ **Comprobante de Ingreso:** Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por ventas, comisiones obtenidas, pagos efectuados por clientes, etc.

Comprobante de Ingreso

minerva 20-14 No.

Ciudad Fecha D M A No.

Recibido de $

Dirección

La suma de (en letras)

Por concepto de

Cheque No. Banco Sucursal Efectivo

Código P.U.C.	Cuenta	Débitos	Créditos

Firma y sello

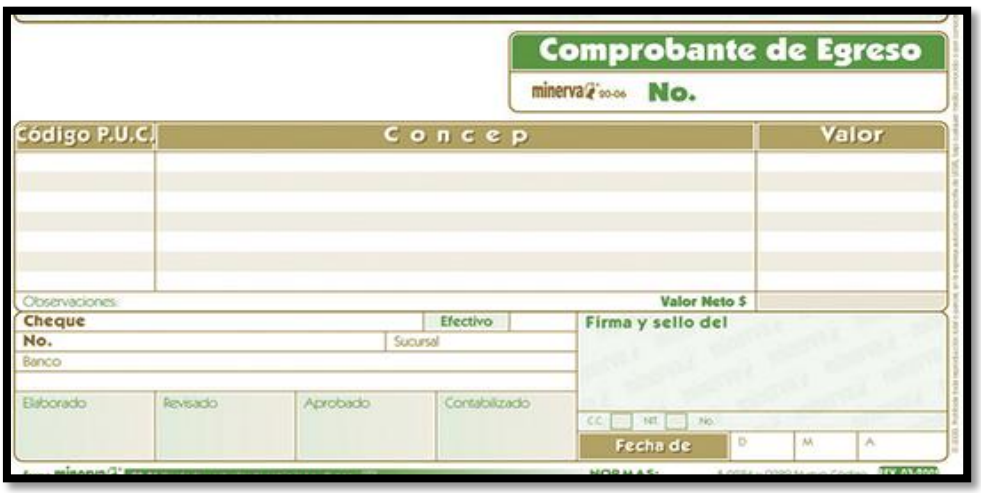
C.C. NIT. No.

Fecha de Recibido D M A

NORMAS: § 0284 y 0289 Nuevo Código de Comercio

forma minerva 20-14 Diseñada y actualizada según la Ley © por ©

- ✓ **Comprobante de Egreso:** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, por diferentes circunstancias como: compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios, etc”[24].


Comprobante de Egreso
minerva 90-06 No.

Código P.U.C.	Concep	Valor

Observaciones: Valor Neto $

Cheque | Efectivo
No. | Sucursal
Banco

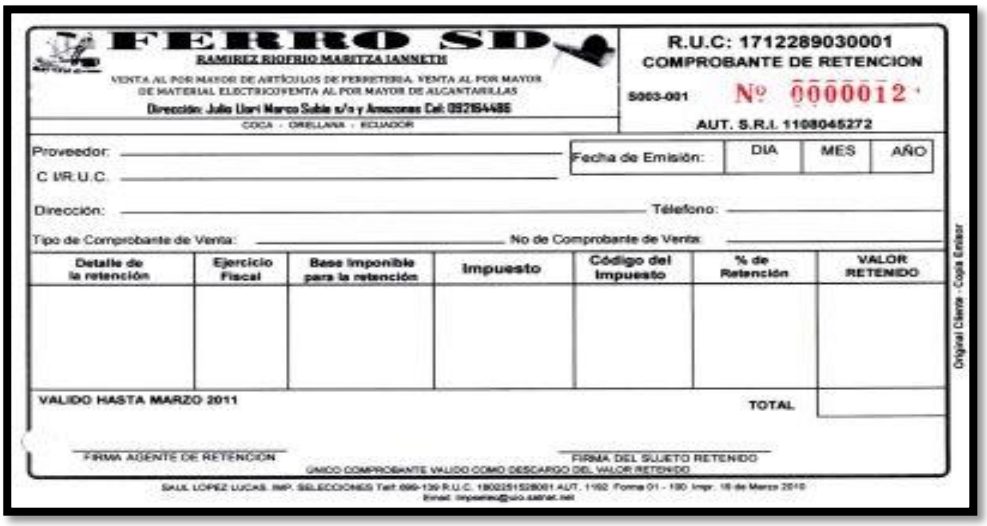
Firma y sello del

Elaborado | Revisado | Aprobado | Contabilizado

CC NIT No.

Fecha de D M A

- ✓ **Comprobante de retención en la fuente.** Los comprobantes de retención son documentos que se emiten para realizar la retención en la fuente del impuesto a la renta por las compras sobre el subtotal y pagos realizados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.


FERRO SD
RAMIREZ RIOFRIO MARITZA IANNETH
VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERIA, VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL ELECTRICOVENTA AL POR MAYOR DE ALCANTARILLAS
Dirección: Julio Uari Marco Sobia s/n y Amazonas Cel: 0937844885
COCA - ORELLANA - ECUADOR

R.U.C: 1712289030001
COMPROBANTE DE RETENCION
S003-001 Nº 0000012
AUT. S.R.I. 1108045272

Proveedor:
C I/R.U.C.
Fecha de Emisión: DIA MES AÑO
Dirección: Téléfono:
Tipo de Comprobante de Venta: No de Comprobante de Venta

Detalle de la retención	Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO

VALIDO HASTA MARZO 2011
TOTAL

FIRMA AGENTE DE RETENCION
FIRMA DEL SUJETO RETENIDO
UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

Original Cliente - Copia Emisor

[24] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; Pág. 35-47

- ✓ **Tiques o vales emitidos por cajas registradoras:** Evidencia de compra de bienes entre comerciantes y consumidores”[25].

DATAFAST S.A.
9 DE OCTUBRE 416 Y CHIL
43703070
710001445800-TA248624-DF7B. -T1
DINERS CLUB
TARJETA: XXXX72003412XX V:10/15
LOTE#: 001093 REF:001482
ADQUIRENTE: DINERS CLUB
FECHA :19/AGO/01 HORA :14:43
DIF SIN INTERES MESES:06
APROBACION# 407737
BASE CONSUMO TARIFA 12 : US$ $450.00

Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ✓ **Notas de crédito. -** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
- ✓ **Notas de débito. -** Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
- ✓ **Guías de remisión. -** “Sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional”[26].
- ✓ **Roles de Pagos. -** En este documento se resume todos los ingresos y egresos del empleado, el mismo que se lo entrega mes a mes con el detalle de cada uno para su respaldo.

[25] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011; Pág. 37
[26] www.sri.gob.ec

Inventario inicial

“Representa el valor de las existencias que tiene la empresa en mercaderías a la fecha en que comenzó el periodo contable”[27]. Es el inventario que se realiza al comienzo de las operaciones contables que realiza la empresa.

EMPRESA “XY”
INVENTARIO INICIAL
Al … de … del 20XX

FOLIO Nª

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL
		Totales			

f) GERENTE f) CONTADOR

ELABORADO POR: *La Autora*

Estado de situación inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma”[28].

Es el estado financiero que refleja la situación económica de la empresa en un momento determinado.

[27] REY POMBO, José; Contabilidad General; Segunda Edición; Año 2017; pág. 23
[28] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.49

EMPRESA "XY"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al … de … del 20XX
EXPRESADO EN DÓLARES $

1	**ACTIVO**		
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.01.01	**Efectivo y Equivalente al efectivo**		
1.01.01.01	Caja	XXXX	
1.01.01.02	Bancos	XXXX	
1.01.02	**Cuentas y Documentos por Cobrar**		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar	XXXX	
		XXXX	
1.02	**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**	XXXX	
1.02.01	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.02.01.01	Propiedad, Planta y Equipo	XXXX	
1.02.01.02	Muebles y enseres	XXXX	
	Equipo de computación	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX	
	TOTAL ACTIVOS		**XXXX**
2			
2.01	**PASIVO**		
2.01.01	**PASIVO CORRIENTE**		
2.01.01.01	**Cuentas y Documentos por pagar**		
	Cuentas y Documentos por pagar		
	Aporte patronal por pagar	XXXX	
	Aporte individual por pagar	XXXX	
3	**TOTAL PASIVO CORRIENTE**	XXXX	
3.01	**TOTAL PASIVOS**	XXXX	
3.01.01			
	PATRIMONIO NETO		
	CAPITAL		
	Capital Suscrito		
	TOTAL DE PATRIMONIO	XXXX	
	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	XXXX	**XXXX**

f) Gerente

f) Contador

Libro diario

“Es un registro en el que se anota día a día en orden cronológico, todas las operaciones que se realizan en el negocio, empresa, en forma de asientos contables”[29]

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa”[30].

El libro diario es la base en cualquier sistema contable que utilice, es una historia o memoria de la vida de la empresa.

Asientos contables

“Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

[29] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General: Bogotá-Colombia. Séptima Edición: Año 2011. Pág. 46
[30] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.21

Clasificación

- ✓ **Simples. -** Son aquellos que constan de una deuda deudora y una acreedora.
- ✓ **Compuestos. -** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras o de dos o más cuentas acreedoras.
- ✓ **Mixtos.** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y una acreedora o viceversa”[31].

EMPRESA XY
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N°……

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	Suman y pasan:				

ELABORADO POR: *La Autora*

Libro mayor

“Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas o en un archivo del computador cuando el sistema es computarizado”[32].

[31] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.50-51
[32] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad general; Décima edición; 2009; pág. 19

“Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular”[33].

Es el libro donde se refleja cada una de las cuentas, que intervienen en el libro diario durante el ejercicio económico de forma cronológica, de tal manera que se pueda saber el saldo que va quedando en cada cuenta por las operaciones registradas.

EMPRESA “XY”
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES $

CUENTA: **CÓDIGO:**

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	Suman:				

ELABORADO POR: *La Autora*

Libros auxiliares

“Se encarga del control de las subcuentas, con la finalidad de obtener una información más amplia y objetiva”[34].

[33] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; séptima edición 2011; pág. 42
[34] SARMIENTO R. Rubén; Contabilidad general; Décima edición; 2009; pág. 72

“Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada uno de las cuentas. Este registro se utiliza registrando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente a la que se refiera a Cuentas y Documentos por cobrar y por Pagar.

Son libros donde se registran detalladamente la información registrada en los libros principales, estos sirven de respaldo de las transacciones individuales que realiza la empresa.

EMPRESA “XY”
MAYOR AUXILIAR
EXPRESADO EN DOLARES $

CUENTA PRINCIPAL: **CÓDIGO:**
CUENTA AUXILIAR: **CÓDIGO:**

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	Suman:				

ELABORADO POR: *La Autora*

Balance de comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de

los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre él Debe y Haber”[35].

“Es un listado o resumen de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico, con la sumatoria de sus respectivos movimientos económico”[36].

Es un instrumento financiero que se utiliza para comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero**.**

EMPRESA “XY” **BALANCE DE COMPROBACIÓN** **Al … de … del 20XX** **EXPRESADO EN DÓLARES $**						
N°	Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		Sumatoria Total				
f) Elaborado por				f) Revisado por		

ELABORADO POR: *La Autora*

[35] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág. 53
[36] SARMIENTO R. Rubén; Contabilidad General; Décima Edición 2009; pág.82

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”[37].

“Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y, que tiene por objeto incluir en los balances con sus valores reales. Además de efectuar la regulación en las cuentas de: mercadería, compras, ventas, descuentos y devoluciones en compras, ventas y los ajustes por depreciaciones, amortizaciones, etc. Se debe hacer cuando el caso lo amerite”[38].

Los tipos de asientos de ajuste son los siguientes:

Depreciaciones. - Los elementos depreciables de propiedades, planta y equipo (Edificios, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, maquinarias y equipos) pierden su valor por el uso o la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar al gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

[37] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.55
[38] SARMIENTO R. Rubén; Contabilidad General; Décima Edición 2009; pág.239

"La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual"[39].

Ajuste por provisión de cuentas incobrables. "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones ordinarias del negocio, efectuadas será del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión exceder del 10% de la cartera total"[40]

Hoja de trabajo

"Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable"[41].

39 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 28, numeral 6
40 Ley de Régimen Tributario Interno, 2016, Art 10, numeral, 11.
41 BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág.56

“Aunque no constituye un documento obligatorio, es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldos del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estados de Situación. En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico”[42].

La hoja de trabajo forma parte de los papeles de trabajo, permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable, es aquí donde se desarrollan los estados financieros tomando los saldos del balance de comprobación y ajustes.

EMPRESA “XY”
HOJA DE TRABAJO
Al … de … del 20XX
EXPRESADO EN DÓLARES $

N°	Cód.	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Situación Económica		E. Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pas y Pat
		Totales										

ELABORADO POR: *La Autora*

Cierre de libros

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

[42] SARMIENTO R. Rubén; Contabilidad General; Décima Edición 2009; pág.239

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos.
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan renta o ingresos
- ✓ Determinar el resultado final el mismo que puede ser:
- ✓ Ganancia, utilidad o superávit
- ✓ Pérdida o déficit”[43].

“Las cuentas que integran el estado de resultados, tienen que cerrarse y no pasar al siguiente ejercicio económico; en consecuencia hay que realizar en el diario los respectivos asientos contables, para que dichas cuentas queden saldadas; manteniéndose únicamente con saldos las cuentas que pertenecen del balance general, también se pueden cerrar las cuentas del Balance General, debitando las cuentas del pasivo y acreditando las del activo; pero observando que para el próximo periodo contable; el primer asiento de apertura, será precisamente los saldos de este balance, es decir haciendo en forma invertida”[44].

Estados financieros

NIC 1 Constituyen el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de los estados financieros, incluyendo la hipótesis de la

[43] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011; pág. 57
[44] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad general; Décima edición; Año 2009; pág. 271

empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengado y la materialidad.

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”[45].

“Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa”[46].

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y económica de la empresa al finalizar un periodo contable, los mismos que permitirá examinar los resultados obtenidos.

Clasificación

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio

[45] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima edición; Año 2011; pág. 60
[46] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad general; Décima edición; Año 2009; pág. 245

- ✓ Notas aclaratorias

Estado de situación financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del activo pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”[47].

Estado de situación financiera es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa durante el periodo contable, en donde se presentan las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

[47] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima edición 2011; pág 63

EMPRESA "XY"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al … de … del 20XX
EXPRESADO EN DÓLARES $

1	**ACTIVO**			
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.01.01	**Efectivo y Equivalente al efectivo**			
1.01.01.01	Caja	XXX		
1.01.01.02	Bancos	XXX		
1.01.02	**Cuentas y Documentos por Cobrar**			
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar	XXX		
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	XXX		
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.02.01	**Propiedad, Planta y Equipo**			
1.02.01.01	Muebles y Enseres	XXX		
1.02.01.02	Equipo de computación	XXX		
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	XXX		
	TOTAL DE ACTIVOS		**XXX**	
2				
2.01	**PASIVO**			
2.01.01	**PASIVO CORRIENTE**			
2.01.01.01	**Cuentas y Documentos por pagar**			
2.01.01.02	Cuentas por pagar	XXX		
2.01.02	Documentos por pagar	XXX		
2.01.02.02	**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**			**xxx**
2.01.02.03	IVA retenido por pagar	XXX		
2.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	XXX		
2.01.03.01	**OBLIGACIONES CON EL IESS**			
2.01.03.02	Aporte patronal por pagar	XXX		
	Aporte personal por pagar	XXX		
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	XXX		
	TOTAL DE PASIVO	XXX		
3				
3.01	**PATRIMONIO NETO**			
3.01.01	**CAPITAL**			
	Capital Suscrito	XXX		
	TOTAL DE PATRIMONIO	XXX		
	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO			**xxx**

f) Gerente f) Contador

Estado de resultados

“El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado[48].

“Es el que determina la utilidad o pérdida del de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa”[49]

El estado de resultados es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones de una empresa durante un periodo determinado. En este se refleja si existió utilidad o pérdida y se presentan las cuentas de ingresos y gastos.

[48] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima edición; Año 2011; pág. 62
[49] SARMIENTO R. Rubén Contabilidad general; Décima edición; Año 2009; pág. 245

EMPRESA "XY"
ESTADO DE RESUTADOS
Del … de … al … de … del 20XX
EXPRESADO EN DÓLARES $

4	**INGRESOS**			
4.01	**INGRESOS POR ACCTIVIDADES**			
4.01.01	**ORDINARIAS**			
4.01.01.01	PRESTACIÒN DE SERVICIOS	XXX		
4.01.01.02	Prestación de servicios gravados con tarifa 12%	XXX		
4.01.02	Prestación de Servicios gravados con tarifa 0%			
4.01.02.01	**INTERESES**	XXX		
	Intereses ganados		**XXX**	
	TOTAL DE INGRESOS			
5	**GASTOS**			
5.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.01.01.01	Sueldos y Salarios	XXX		
5.01.02.01	Décimo tercer sueldo	XXX		
5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo	XXX		
5.01.03.01	Aporte Patronal	XXX		
5.01.04.01	Honorarios profesionales	XXX		
5.01.05.01	Depreciación propiedad, planta y equipo	XXX		
5.02	OTROS GASTOS			
5.02.01.01	Transporte y movilización	XXX		
5.02.02.01	Servicios básicos	XXX		
5.02.03.01	Arriendos pagados	XXX		
5.02.04.01	Suministros de oficina	XXX		
5.02.04.02	Materiales de aseo y limpieza	XXX		
5.02.04.03	Intereses pagados	XXX		
5.02.05.01	Comisiones bancarias		**XXX**	
	TOTAL DE GASTOS			**XXX**
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			

f) Representante Legal	f) Contador

Estado de flujo de efectivo

"Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o la solvencia de la empresa"[50].

"Es el informe contable principal que se presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de las entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como valor evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura"[51].

El Estado de Flujo de Efectivo, es parte integrante de los estados financieros proporciona una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes del efectivo.

Informes de flujo de efectivo:

- ✓ **Método directo. -** en este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo.

[50] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; pág.201
[51] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima edición; Año 2011; pág. 389

- ✓ **Método Indirecto. -** la cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo”[52].

EMPRESA “XY”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del … de … al … de … del 20XX

9.5	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIOS.	
9.05.01	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
9.05.01.01	Clases de cobros por actividades	XXX
9.05.01.01.05	Otros cobros por actividades de operación	XXX
9.05.01.02	Clases de pagos por actividades de operación	XXX
9.05.01.02.01	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	XXX
9.05.01.02.05	Otros pagos por actividades de operación	XXX
9.05.03	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
9.05.03.10	Otras entradas (salidas) del efectivo	XXX
9.05.05	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	XXX
9.05.06	Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	XXX
9.05.07	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	**XXX**
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
9.6	Ganancia (antes) del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	XXX
	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**XXX**

f) Gerente

f) Contador

[52] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; pág.203-204

Estado de cambios en el patrimonio

"Es preparado al final del periodo, con el propósito de demostrar objetivamente los cambios patrimoniales y la posición actual del capital contable, mejor conocido como patrimonio"[53]

Es un estado que informa de todos los cambios financieros existentes en el patrimonio, originado por las transacciones que realiza la compañía al principio y al final del periodo contable.

EMPRESA "XY" ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
	Periodo Septiembre 1 a Diciembre 31 de 2017				
DETALLE	Capital Social	Superavit	Reservas	Resultados	Total
Saldo al inicio del periodo Ganancia del periodo **Saldo al Final del periodo**					
..... **f) Gerente**				..... **f) Contador**	

Notas aclaratorias

"Los estados financieros deben ser claros y comprensibles. Se basan en políticas contables que varían de una empresa a otra. La revelación de las

[53] ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima edición; Año 2011; pág. 330

políticas contables significativas sobre las cuales se basan los estados financieros, es por lo tanto necesaria para qué sean entendidos adecuadamente”[54].

Las notas aclaratorias cumplen con la función de informar acerca de cómo se encuentran los estados financieros.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria.

Entre las principales obligaciones tributarias están:

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

[54] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011; pág.282

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores - APS

Corresponde a la información de todas las personas, ya sean naturales (ecuatorianas o extranjeras), sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador, o sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador que sean socios, partícipes, accionistas, miembros del directorio y administradoras de sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador.

Anexo de Dividendos (ADI)

A través del cual las sociedades deben reportar la información de las utilidades o dividendos generados en el ejercicio fiscal y la distribución realizada durante cualquier período.

Anexo relación de dependencia

Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

Declaración del Impuesto a la Renta

La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por

periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción."[55]

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son técnicas que se emplean para analizar la situación financiera de la empresa, siendo el insumo principal para el análisis de los estados financieros, como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo.

Los indicadores son más fáciles de entender y nos revelan situaciones que no han sido reveladas.

Clasificación

Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera son:

- ✓ Solvencia
- ✓ Actividad
- ✓ Endeudamiento
- ✓ Rentabilidad

[55] http://www.sri.gob.ec/web/guest/136

“Indicadores de solvencia

A través de los indicadores de solvencia se determina la capacidad que tiene la empresa para responder por sus obligaciones contraídas a corto plazo, esto quiere decir que se puede establecer la facilidad o dificultad de la empresa para cubrir sus pasivos de corto plazo.

- ✓ **Razón Corriente o circulante**. Trata de verificar las disponibilidades de la empresa en corto plazo (inferior a un año), para atender sus compromisos (obligaciones), también a corto plazo.

  “Por lo general, cuanto mayor es la liquidez corriente, más líquida es la empresa. En ocasiones, una liquidez corriente de 2.0 se considera aceptable, aunque la aceptabilidad de un valor depende de la industria en la que opera la empresa”[56]

$$\textbf{RC} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar. - Entre más alto se considera mejor, los expertos recomiendan que la relación fluctué entre $ 1,5 y $2,00

[56] LAWRENCE J, Gitman; Principios de Administración Financiera; Decimo primera edición; Año 2007; Pág. 52

- ✓ **Capital de Trabajo Neto.** Es la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente; constituye los recursos reales con los cuales cuenta la empresa o negocio para cancelar su pasivo a corto plazo.

CTN= Activo corriente - Pasivo corriente

Estándar. - Se considera un trabajo de capital neto positivo

Indicadores de actividad

Miden la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos para el desarrollo de las actividades de constitución”[57].

- ✓ **Rotación de cuentas por cobrar.** Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio, durante un periodo de tiempo.

$$\textbf{RC=} \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

- ✓ **“Periodos Promedio de Cobro.** Corresponde al número de días utilizados por la empresa en recaudar su cartera o en convertir en efectivo su última cuenta de cobro.

$$\textbf{PPC=} \frac{\text{360 días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

[57] BAENA TORO, Diego; Análisis Financiero; Segunda edición; Año 2014; Pág.138-144-152

Estándar. - Es positivo mantener ciclos de obro que no excedan los 30 días.

- ✓ **Rotación de Cuentas por Pagar.** La rotación de cuentas por pagar es semejante a la rotación de cuentas por cobrar. Sirve para calcular el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el transcurso del año, hasta culminar con el ejercicio económico.

$$\textbf{RCP} = \frac{\text{Cuentas por pagar promedio}}{\text{Ventas a crédito}}$$

Estándar. - Es positivo mantener periodos de pago que no excedan los 60 días

Indicadores de endeudamiento

"Estos indicadores demuestran el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

- ✓ **El índice de endeudamiento.** Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades.

$$IE = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$$ [1]

Estándar. - El nivel de endeudamiento ideal de una empresa no debería sobrepasar el 60%

Indicadores de rentabilidad

Estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios.

- ✓ **Margen neto de utilidad**. Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado, luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones.

$$MUN = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100\%$$

- ✓ **Rentabilidad sobre el patrimonio.** Indica el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada.

$$RP = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} * 100\%$$

Estándar. - Cuanto más alto es el margen de utilidad neta, es mejor para la economía de la empresa

e. METERIALES Y METODOS

Materiales:

Materiales de oficina

- ✓ Hojas de papel bond tamaño A4
- ✓ Lápices
- ✓ Reglas
- ✓ Carpetas
- ✓ Esferográficos
- ✓ Cuadernos de apuntes
- ✓ Copia
- ✓ Calculadoras
- ✓ Memory flash
- ✓ Anillados y empastados

Equipo de computación

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora

Material Bibliográfico

- ✓ Libros de Contabilidad
- ✓ Revistas científicas
- ✓ Leyes
- ✓ Tesis

MÉTODOS

Científico. Se utilizó este método para recopilar la información necesaria para la elaboración teórica de la literatura del trabajo de tesis.

Deductivo. Este método se utilizó para la recolección de la información bibliográfica a través de libros, revistas e internet, que sirvieron para la elaboración teórico-practico de la tesis.

Inductivo. Este método permitió analizar todas y cada una de las operaciones diarias, el mismo que se aplicó para la realización de la práctica contable desde el levantamiento del inventario inicial hasta la aplicación de indicadores financieros de la empresa Tranecsur.

Analítico. Este método sirvió para el estudio y análisis de documentos, registros de las transacciones y la aplicación de indicadores financieros que facilitaran la comprensión de la información financiera de la empresa.

Matemático. - Este método se aplicó para realizar los diferentes cálculos matemáticos que se fueron presentando durante el desarrollo del trabajo de tesis desde el inventario inicial hasta los estados financieros, con el fin de concluir en resultados confiables y verificables.

Estadístico. Este método se aplicó para el respectivo análisis de los indicadores financieros de los resultados obtenidos de la empresa, en donde se evidencio de forma objetiva el comportamiento económico de la misma facilitando de esta manera la adecuada toma de decisiones por parte de sus accionistas.

f. RESULTADOS

CONTEXTO DE LA EMPRESA “TRANECSUR S.A”

En la ciudad de Loja existe una gran cantidad de negocios, pequeñas y medianas empresas, dedicadas a prestar servicios una de ellas es las empresas dedicadas a la actividad de transporte de volquetes y alquiler de equipo pesado- equipo caminero para la construcción, como es el caso de la empresa de TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A, cuya actividad económica es: transporte de materiales de construcción; Venta al por mayor y menor de materiales de construcción; Alquiler de vehículos con conductor; Transporte de carga pesada a nivel Nacional; Explotación de materiales pétreos y de mina; Venta al por mayor y menor de materiales pétreos, inicia sus actividades el 28 de junio de 2008 en calidad de Asociación de Transportistas y Distribuidores de Materiales Pétreos “28 de junio”, constituyéndose como persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro con domicilio en la ciudad de Loja. A medida que transcurrió el tiempo y el esfuerzo dedicado por las autoridades competentes se denominó la **Compañía de Transporte de Volquetes** “**TRANECSUR S.A**”, la que fue otorgada ante el Notario Octavo del Cantón Loja el 29 de diciembre de 2009, el mismo que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con la resolución Nº SC.DIC.L.10.0026, de fecha 02 de febrero del 2010; se encuentra inscrita en la Registro Mercantil del Cantón Loja en el Registro de Compañías de año 2010 bajo la partida Nº 85, anotada en el repertorio del Nº 304 y con el Permiso de Operación de acuerdo a la

Resolución Nº 003-CPO-011-2012-ANT de fecha 25 de febrero de 2012, su plazo social es hasta el 04 de febrero del 2060, cuenta con 82 accionistas; con RUC Nº 1191735249001; siendo presidente el sr. Gerardo Marcelo Terreros Nieto; y como Gerente General el Sr. Ángel Augusto Soto Polo.

Misión

TRANECSUR S.A, tienen como misión satisfacer las necesidades de sus clientes. Esto se cumplirá bajo un nivel de servicio caracterizado con un equipo humano comprometido a través de capacitaciones que mejoran su capacidad personal, haciéndonos de esto ágiles, profesionales y de muy buena calidad.

Visión

TRANECSUR S.A, será una compañía reconocida y posesionada a nivel nacional, por su excelente calidad y mejor alternativa en transporte de carga pesada, generando en nuestros clientes un grado máximo de satisfacción y atención.

Objetivos

- ✓ Satisfacer pertinentemente las necesidades de nuestros clientes dentro y fuera de la Provincia de Loja.

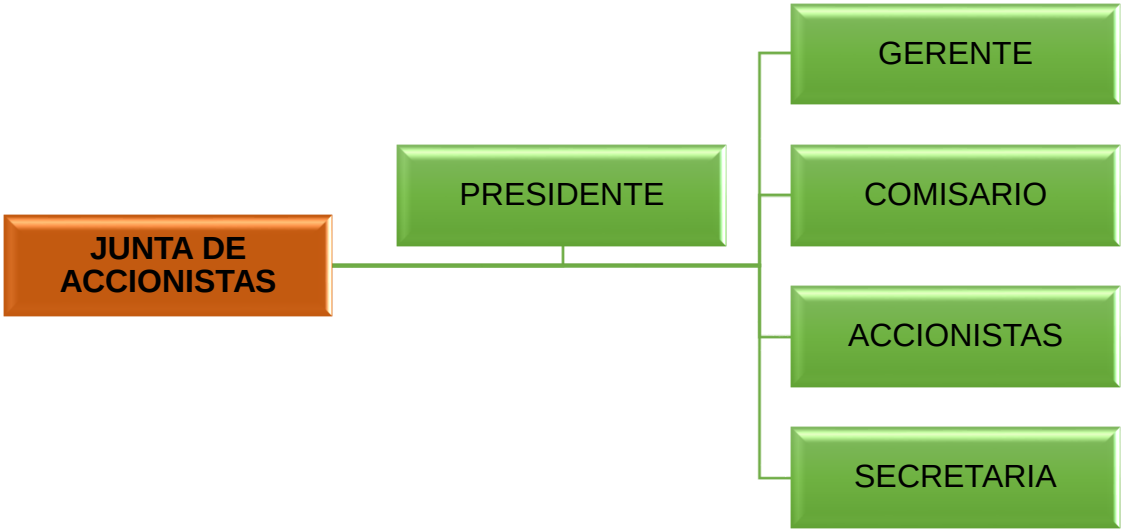
- ✓ Brindar servicios de calidad y seguridad en el transporte de la carga por vía terrestre.
- ✓ Ser una empresa de servicios líder en el mercado.

Base Legal

La empresa Tranecsur S.A, se acoge a las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Régimen Único del Contribuyente
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Reforma Tributaria
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Código tributario
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Reglamento a la ley de Régimen Único del Contribuyente
- ✓ Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno
- ✓ Reglamento interno de la empresa de transporte Tranecsur S.A

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA "TRANECSUR S.A"



FUENTE: Empresa "TRANECSUR S.A"

ELABORADO POR: La autora

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	**ACTIVO**
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**
1.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**
1.01.01.01	Caja
1.01.01.01.01	Caja general
1.01.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de loja
1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción
1.01.02	**ACTIVOS FINANCIEROS**
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar
1.01.02.01.02	Documentos por cobrar
1.01.02.03	(-) Provisión por cuentas incobrables
1.01.03	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
1.01.03.01	IVA compras
1.01.03.02	Anticipo IVA retenido
1.01.03.02.01	Anticipo IVA 30%
1.01.03.02.02	Anticipo IVA 70%
1.01.03.02.03	Anticipo IVA 100%
1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente
1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%
1.01.03.03.02	Anticipo retención en la fuente 2%
1.01.03.03.03	Anticipo retención en la fuente 5%
1.01.03.03.04	Anticipo retención en la fuente 8%
1.01.03.03.05	Anticipo retención en la fuente 25%
1.01.03.03.06	Anticipo retenciòn en la fuente 10%
1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores
1.01.03.05	Crédito tributario de IVA
1.01.03.05.01	Crédito tributario de IVA
1.01.03.05.02	Crédito tributario de impuesto IVA
1.01.03.06	Crédito tributario impuesto a la renta
1.01.03.06.01	Crédito tributario Impuesto a la renta
1.01.03.06.02	Crédito tributario Impuesto a la renta años anteriores
1.01.03.07	Impuesto a los consumos especiales
1.01.04	**ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA**
1.01.04.01	Bienes de uso y consumo corriente
1.01.05	**SUMINISTROS DE OFICINA**
1.01.05.01	Suministros de oficina
1.01.06	**Materiales de aseo**
1.01.06.01	Materiales de aseo
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.02.01	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
1.02.01.01	Muebles y enseres

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1.02.01.02	Equipo de computación
1.02.02	**DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada equipo de computación
2	**PASIVO**
2.01	**PASIVO CORRIENTE**
2.01.01	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**
2.01.01.01	Cuentas por pagar
2.01.01.02	Documentos por pagar
2.01.02	**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**
2.01.02.01	IVA ventas
2.01.02.02	IVA retenido por pagar
2.01.02.02.01	IVA retenido por pagar 30%
2.01.02.02.02	IVA retenido por pagar 70%
2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%
2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta
2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%
2.01.02.03.02	Retención en la fuente impuesto a la renta 2%
2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%
2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10%
2.01.02.04	Impuesto a la renta del ejercicio
2.01.03	**OBLIGACIONES CON EL IESS**
2.01.03.01	Con el IESS
2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar
2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar
2.01.04	**BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS**
2.01.04.01	Décimo tercero por pagar
2.01.04.02	Décimo cuarto por pagar
2.01.04.03	Vacaciones por pagar
2.01.04.04	Fondos de reserva
2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar
2.01.04.06	Horas Extraordinarias por pagar
2.01.05	**PARTICIPACION A TRABAJADORES**
2.01.05.01	Participación trabajadores por pagar
3	**PATRIMONIO**
3.01	**CAPITAL**
3.01.01	**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado
3.02	RESERVAS
3.02.01	Reserva Legal
3.03	**RESULTADO DEL EJERCICIO**
3.03.01	**GANANCIA DEL PERÍODO**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
3.03.01.01	Ganancia del período-utilidad
3.03.02	**(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO**
3.03.02.01	(-) Pérdida neta del periodo
4	**INGRESOS**
4.01	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
4.01.01	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**
4.01.01.01	Prestación de servicios con tarifa 0%
4.01.02	**APORTE DE ACCIONISTAS**
4.01.02.01	Aporte de accionistas- mensualidades
4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativos
4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista
4.01.02.04	Multas
4.01.03	**INTERESES**
4.01.03.01	Intereses ganados
4.01.04	**OTROS INGESOS**
4.01.04.01	Otros ingresos
5	**GASTOS**
5.01	**GASTOS**
5.01.01	**SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS**
5.01.01.01	Sueldos y salarios
5.01.02	**BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS**
5.01.02.01	Décimo tercer sueldo
5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo
5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias
5.01.02.04	Fondos de reserva
5.01.02.05	Vacaciones
5.01.03	**APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL**
5.01.03.01	Aporte personal
5.01.03.02	Aporte patronal
5.01.04	**HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS**
5.01.04.01	Honorarios profesionales
5.01.05	**GASTOS POR DEPRECIACIONES**
5.01.05.01	Depreciacion propiedad,planta y equipo
5.01.05.01.01	Depreciación de muebles y enseres
5.01.05.01.02	Depreciación de equipo de computación
5.02	OTROS GASTOS
5.02.01	**GASTOS DE VIAJE**
5.02.01.01	Transporte y movilización
5.02.01.02	Gasto combustible
5.02.01.03	Gasto Alimentación
5.02.02	**GASTOS DE OFICINA**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
5.02.02.01	Servicios básicos
5.02.02.01.01	Agua potable
5.02.02.01.02	Luz eléctrica
5.02.02.01.03	Teléfono
5.02.02.01.04	Internet
5.02.03	**ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**
5.02.03.01	Arriendos pagados
5.02.04	**SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS**
5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina
5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza
5.02.05	**GASTOS FINANCIEROS**
5.02.05.01	Intereses
5.02.05.02	Comisiones bancarias
5.02.05.03	Servicios bancarios
5.02.06	**OTROS GASTOS**
5.02.06.01	Otros gastos
5.02.06.02	Gastos en venta transporte
5.02.06.03	Gasto Cuentas Incobrables
5.02.06.04	Gasto IVA
5.02.06.05	ICE
6	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS**
6.01.01	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS**
6.01.01.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas
6.02	**(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**
6.02.01	(-) 15% participación trabajadores
6.03	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS**
6.03.01	Ganancia (pérdida) antes de impuestos
6.04	(-)IMPUESTO A LA RENTA
6.04.01	**(-)Impuesto a la renta**
6.05	GANANCIA PÉRDIDA DE OPERACIONES CONTINUAS
6.05.01	**Ganancia pérdida de operaciones continuas**
7	**RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS**
7.01.01	Resumen de perdidas y ganancias

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETAS “TRANECSUR S.A”

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Es total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.

1.01 Activo corriente

Es el activo de una empresa que puede hacerse líquido en menos de doce meses.

1.01.01 Efectivo y equivalentes al efectivo.

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras e inversiones de alta liquidez.

1.01.01.01 Caja

Registra los valores efectivos (monedas, billetes) y o cheques que dispone la empresa.

Se debita	Se acredita
Registra los valores efectivos (monedas, billetes) y o cheques que dispone la empresa. **Saldo.** Deudor.	Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto

1.01.01.02 Banco

Refleja las disponibilidades efectivas que se tiene en el Banco o Instituciones Financieras, así como sus movimientos.

Se debita	Se acredita
Por depósitos, por cheques anulados posteriores a su contabilización y notas de crédito emitidas por las instituciones financieras. **Saldo.** Deudor.	Por los retiros, cheques girados y notas de débito emitidos por los bancos por intereses y comisiones.

1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente favorable para la entidad, o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como acciones y bonos de otras entidades depósitos a plazo, derechos de cobro-saldos comerciales, otras cuentas por cobrar etc.

1.01.02.01 Documentos y cuentas por cobrar

Son aquellos valores pendientes de cobros que pueden ser ejecutados en forma verbal o por medio de un documento de respaldo, por concepto de créditos concedidos.

Se debita	Se acredita
Por el valor de los créditos concedidos verbalmente o con respaldo de un documento.	Por los valores cancelados por los deudores sea parcial o totalmente. .

Saldo. Deudor

1.01.02.03 (-) Provisión por cuentas incobrables

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

Se debita	Se acredita
Por los valores que se ha decidido dar de baja. Por ajustes cuando hay error en el registro contable.	Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.

Saldo. Acreedor

1.01.03 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

1.01.03.01 IVA en compras

Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes y servicios grabados con el impuesto.

Se debita	Se acredita
Debido a los impuestos pagados al comprar.	Con los impuestos compensados con el débito fiscal o ajuste.

Saldo. Deudor

1.01.03.02 Anticipo IVA retenido

Son aquellos valores que las empresas retienen por ciertas compras de bienes o servicios recibidos.

Se debita	Se acredita
Por la retención en bienes y servicios	Por la declaración del IVA.

Saldo. Deudor

1.01.03.03 Anticipo retención en la fuente

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

Se debita	Se acredita
Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar la declaración anual

Saldo. Deudor

1.01.03.05 Crédito tributario de IVA

Se origina cuando el valor del IVA pagado es superior al valor cobrado. Con la finalidad de recuperar el exceso pagado

Se debita	Se acredita
Cuando las compras superan al monto de las ventas	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo. Deudor

1.01.04.01 Bienes de uso y consumo corriente

Registra los artículos que se los utiliza para el uso diario de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por los valores de adquisición de los bienes que van a consumirse.	Por el consumo de los bienes.

Saldo. Deudor

1.01.05.01 Suministros de oficina

Los diferentes materiales y útiles que se emplearan en las actividades de la oficina.

Se debita	Se acredita
Por la compra	Por el consumo, venta o devolución al proveedor.

Saldo. Deudor

1.01.05.01 Materiales de aseo y limpieza

Registra todos los artículos para el consumo interno en actividades de aseo y limpieza y mantenimiento de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la compra de los bienes que van a consumirse	Por el consumo

Saldo. Deudor

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Es la parte del Activo de una empresa que no se convierte en dinero en efectivo a lo largo del ejercicio económico.

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirá los activos de los cuales sea probablemente obtener beneficios futuros, se espera utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

1.02.01.01 Muebles y enseres

Registra los muebles que se han adquirido con el fin de utilizarlos para las actividades administrativas u operacionales para optimizar sus servicios.

Se debita	Se acredita
Por el costo de adquisición, fabrica o el valor estimado en donaciones	Por las ventas y costo de depreciación cuando se vende o se da de baja.

Saldo. Deudor

1.02.01.02 Equipo de computación

Registra el conjunto de los equipos de computación, que se han adquirido para ser utilizados por la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor de adquisición o el valor estimado en las donaciones	Por el costo histórico al momento de la venta, donación o baja

Saldo. Deudor

1.02.01 DEPRECIACIÒN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es la pérdida de valor que sufren algunos activos fijos, a causa del proceso de desgaste a que son sometidos dichos activos, así como la obsolescencia o antigüedad de los mismos.

1.02.01.01 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

Es una cuenta de valoración que registra el desgaste acumulado de los muebles y enseres por el efecto de su uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por la depreciación acumulada de los muebles que se, donan o se dan de baja o por ajustes	Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos.

Saldo. Deudor

1.02.01.02 (-) Depreciación acumulada equipo de computación

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

Se debita	Se acredita
Por la cuota de depreciación cuando se dan de baja o por ajuste para corregir errores de cálculo.	Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo. Deudor

2 PASIVO

Es total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas, valores que deben ser pagados a corto, mediano o largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.

2.01 PASIVO CORRIENTE

Se refiere a las cuentas de: proveedores, cuentas por pagar, documentos por pagar; que adeuda la empresa por compras a crédito, letras de cambio, pagares, etc.; a corto plazo es decir pagaderas en un tiempo menor a un año.

2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

2.01.01.01 Cuentas por pagar

Registra el valor de las obligaciones contraídas por la de adquisición de bienes y otros, a terceras personas.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de las deudas en forma parcial o total	Al momento de contraer las obligaciones

Saldo. Acreedor

2.01.01.01 Documentos por pagar

Representa todas aquellas deudas documentadas a cierta fecha que posee la empresa.

Se debita	Se acredita
Al cancelar el documento	Al entregar el documento como medio de pago de compras efectuadas, préstamos recibidos, etc.

Saldo. Acreedor

2.01.02 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

2.01.02.01 IVA en ventas

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

Se debita	Se acredita
Por devoluciones realizadas por parte clientes.	Al momento de realizar la venta del bien y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.

Saldo. Acreedor

2.01.02.01 IVA retenido por pagar

Representa los valores que retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de viene y/o servicios.

Se debita	Se acredita
Por el pago total de las retenciones efectuadas en las compras, en las declaraciones y cancelación del IVA.	Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios**.**

Saldo. Acreedor

2.01.02.01 Retención en la fuente impuesto a la renta

Registra las retenciones producidas por las compras de bienes y servicios sobre la renta.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de impuesto a la renta	Por el valor del impuesto causado que se encuentra pendiente de pago

Saldo. Acreedor

2.01.03 OBLIGACIONES CON EL IESS

Son beneficios sociales que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores como el aporte personal, aporte patronal, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondo de reserva por pagar.

2.01.03.01 Con el IESS

Representan los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la compañía por concepto de aporte individual y patronal.

Se debita	Se acredita
Por el pago mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aportes

Saldo. Acreedor

2.01.04 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Son beneficios sociales que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores como el, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondo de reserva por pagar.

2.01.04.01 Décimo tercero por pagar.

Registra los valores pendientes de pago por concepto de décimo tercer.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	Por el incremento de las obligaciones con los empleados.

Saldo. Acreedor

2.01.04.02 Décimo cuarto por pagar

Registra los valores pendientes de pago por concepto de décimo cuarto

Se debita	Se acredita
Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	Por el incremento de las obligaciones con los empleados.

Saldo. Acreedor

2.01.04.03 Vacaciones por pagar

Registra los valores pendientes de pago por concepto de vacaciones

Se debita	Se acredita
Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	Por el incremento de las obligaciones con los empleados.

Saldo. Acreedor

2.01.04.04 Fondos de reserva

Equivale a la doceava parte de la remuneración de la remuneración percibida por el trabajador de la compañía durante un año de servicio.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.

Saldo. Acreedor

2.01.05 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente.

2.01.05.01 Participación trabajadores por pagar

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de utilidades a los trabajadores.	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causados y se encuentran pendientes de pago.

Saldo. Acreedor

3. PATRIMONIO

Está formado por de las aportaciones de los socios o accionistas modificada por los resultados de operación de la empresa.

3.01 CAPITAL

3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

3.01.01.01 Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de

inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Se debita	Se acredita
Por la disminución del capital y por la amortización de las pérdidas del ejercicio	Por el aumento del capital y la capitalización de las utilidades

Saldo. Acreedor

3.02 RESERVAS

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por la ley, por los estatutos, acuerdo de los accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguardar la economía.

3.02.01 RESERVA LEGAL

En esta cuenta se retiene parte del beneficio obtenido por la empresa con la finalidad de aumentar el patrimonio de la misma, en este caso, por la existencia de normativa legal. Sus principales finalidades son la autofinanciación y la cobertura de posibles pérdidas.

Se debita	Se acredita
Retiro de reservas	Contabilizaciones de reservas

Saldo. Acreedor

3.03 RESULTADO DEL EJERCICIO

Refleja la utilidad o perdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual.

3.03.01 GANANCIA NETA DEL PERÍODO

Refleja el resultado positivo que ha tenido la compañía en el ejercicio económico.

3.03.01.01 Ganancia del periodo

Refleja el resultado positivo que ha tenido la compañía en el ejercicio económico.

Se debita	Se acredita
Por la distribución del excedente para cumplir con las obligaciones patronales fiscales, por la determinación de las reservas y dividendos a los accionistas	Por el valor del excedente obtenido en el ejercicio económico

Saldo. Acreedor

3.04.02 (-) PERDIDA DEL PERIODO

Contiene las pérdidas netas acumuladas, así como la corrección de pérdidas de años anteriores.

3.04.02.01 (-) Pérdida neta del periodo

Contiene las pérdidas netas acumuladas, así como la corrección de pérdidas de años anteriores. Incluye los efectos de los cambios En las

políticas contables correspondientes a años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar a pérdidas.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Al cierre del ejercicio económico

Saldo. Acreedor

4 INGRESOS

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

4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellas que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombre, tales como ventas, comisiones e intereses.

4.01.01.01 SERVICIOS PRESTADOS

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado confiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa

Se debita	Se acredita
Por el pago de los servicios recibidos de cualquier actividad profesional.	Por cierre del ejercicio económico

Saldo. Acreedor

4.01.03.01 Intereses ganados

Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.

Se debita	Se acredita
Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa.	Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa

Saldo. Acreedor

5 GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de las actividades ordinarias, por ejemplo; el salario y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedad.

5.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS

Comprende la remuneración que paga el empleador al empleado, de conformidad con las disposiciones legales.

5.01.01.01 Sueldos y salarios

Comprende la remuneración que paga el empleador al empleado, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el pago de los sueldos a los empleados.	Por el cierre al final del ejercicio de las cuentas de gasto

Saldo. Deudor

5.01.02 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES

Son beneficios sociales que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores como el, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, por lo tanto, es necesario que cumpla con esas obligaciones.

5.01.02.01 Décimo tercer sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la compañía.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

5.01.02.02 Décimo cuarto sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la compañía.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la compañía.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

5.01.02.03 Horas extraordinarias y suplementarias

Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras y suplementarias del personal de la empresa, de conformidad a las disipaciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de horas de horas extraordinarias y suplementarias del personal de la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo. Deudor

5.01.02.04 Fondos de reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal, los mismos que son depositados anualmente al IESS.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

5.01.02.05 Vacaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la compañía.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

5.01.03 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

Son beneficios sociales que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores.

5.01.03.01 Aporte patronal

Representa el valor generado por concepto de patronal al IESS.

Se debita	Se acredita
Por los valores provisionados mensualmente.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo. Deudor

5.01.03.02 Aporte personal

Representa el valor generado por concepto de personal al IESS.

Se debita	Se acredita
Por los valores provisionados mensualmente.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo. Deudor

5.01.04.01 HONORARIOS PROFESIONALES

Registra los gastos ocasionados por honorarios profesionales por concepto de servicios recibidos.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto honorarios profesionales.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo. Deudor

5.01.05 GASTOS POR DEPRECIACIONES

Registra los valores de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

5.01.05.01 Depreciación propiedad, planta y equipo

Registra los valores de la depreciación de la propiedad, planta y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo. Deudor

5.02.01.01 Transporte y movilización

Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte y movilización del personal para el desarrollo de actividades propias del negocio.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal de la empresa	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo. Deudor

5.02.02.01 Servicios básicos

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, teléfono e internet, utilizados en el desarrollo de las actividades de la compañía.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por el concepto servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, teléfono e internet.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo. Deudor

5.02.03.01 Arriendos pagados

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles que sirven para el desarrollo de las actividades de la compañía.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por el concepto de arriendos.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos
Saldo. Deudor	

5.02.04.01 Consumo suministros de oficina

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por el concepto suministros de oficina	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos
Saldo. Deudor	

5.02.04.02 Consumo de materiales de aseo y limpieza

Controla el consumo de los suministros de aseo y limpieza durante un determinado periodo.

Se debita	Se acredita
Por el consumo de los suministros de aseo	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos
Saldo. Deudor	

5.02.05 GASTOS FINANCIEROS

5.02.05.01 Intereses

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de intereses	Por ajustes realizados

Saldo. Deudor

5.02.05.02 Comisiones bancarias

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo. Deudor

5.02.05.03 Servicios bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de estados de cuentas corrientes, chequera, etc.

Se debita	Se acredita
Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras etc.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.

Saldo. Deudor

5.02.06 OTROS GASTOS

Registra los desembolsos efectuados en gastos menores que tiene la empresa.

5.02.06.03 Gasto cuentas incobrables

Cuentas (que provienen de compromisos de terceros con la empresa) que no se van a pagar. Se ocupa cuando se estima incobrabilidad.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la estimación del gasto.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo. Deudor	

6 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

Es aquella utilidad depurada de todo concepto operativo y financiero, a la que sólo le falta la aplicación de los impuestos para proceder a ser distribuida.

6.01.01.01 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

7 CUENTAS TRANSITORIAS

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

7.01.01 GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO

Comprende la ganancia (perdida) del total de operaciones continuadas y discontinuadas.

7.01.01.01 Resumen de pérdidas y ganancias

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se debita	Se acredita
Por el cierre de las cuentas de gasto	Por cierre de las cuentas de ingreso
Saldo. Deudor	

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

INVENTARIO INICIAL

EXPRESADO EN DOLARES $

Al 01 de septiembre del 2017

CANT	COD	DESCRIPCION	Valor unitario	Valor Parcial	Valor total
		En la ciudad de Loja al 01 de septiembre del 2017. La Empresa Tranecsur S.A, inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes, valores y obligaciones.			
	1	**ACTIVOS**			
	1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**			**15.679,79**
	10.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		**6.538,70**	
	1.01.01.01	Caja			
	1.01.01.01.02	Caja Chica	123,25	123,25	
	1.01.01.02	Bancos			
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	4.775,24	4.775,24	
	1.01.01.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción Comercio y Producción	1.640,21	1.640,21	
	1.01.02	**ACTIVOS FINANCIEROS**		**9.141,09**	
	1.01.02.01	**Cuentas por Cobrar**		9.141,09	
		CONSTRUCTORA BECERRA	4.691,07		
		FOPECA S.A	3.278,55		
		ECUAVOLQUETEROS	1.171,47		
	1.01.05.	**Suministros de Oficina**			**72,75**
1		Pizarra acrílica	15,00	15,00	
1		Borrador	0,20	1,75	
20		Archivadores	2,00	40,00	
3		Sellos	4,00	12,00	
1		Perforadora	2,00	2,00	
1		Grapadora	2,00	2,00	
	1.01.04	**ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA**			**715,00**
1		Teléfono (celular LG)	30,00	30,00	
1		Extintor	25,00	25,00	
10		Sillas metálicas	10,00	20,00	
64		Sillas plásticas	10,00	640,00	
	1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**			**1.100,00**
	1.02.01	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**		**1.100,00**	-
	1.02.01.01	**Muebles y enseres**		**450,00**	
1		Juego de muebles (4 muebles y 1 centro de mesa)	250,00	250,00	
2		Escritorios	100,00	200,00	
	1.02.01.02	**Equipo de computación**		**650,00**	
1		Impresora canon	100,00	100,00	
1		Impresora Epson L 395	250,00	250,00	
1		Computadora (CPU, monitor, teclado, parlantes)	300,00	300,00	
		TOTAL ACTIVOS $			**17.567,54**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

INVENTARIO INICIAL

EXPRESADO EN DOLARES $

Al 01 de septiembre del 2017

CANT	COD	DESCRIPCION	Valor unitario	Valor Parcial	Valor total
	2	**PASIVO**			**5.449,10**
	2.01	**PASIVO CORRIENTE**		**5.449,10**	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar		4.534,70	
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%		25,98	
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%		32,24	
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar		55,10	
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar		104,32	
	2.01.04.05	Remuneraciones por pagar		696,76	
		TOTAL PASIVO $			**5.449,10**
	3	**PATRIMONIO**			**12.118,44**
	3.1	**CAPITAL**		**12.118,44**	
	3.01.01	Capital suscrito o asignado		12.118,44	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO $			**17.567,54**

f) Gerente

f) Contador

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

MEMORANDUM DE OPERACIONES

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017

"Tranecsur S.A", inicia el registro de sus operaciones contables con las transacciones del mes de septiembre del 2017, detallando lo siguiente:

01 de septiembre 2017

- ✓ Se registra el Estado de Situación Inicial con los siguientes valores: Efectivo y Equivalentes al efectivo $ 6.438,70, Cuentas por Cobrar $ 9.141.09, Suministros de Oficina $ 68.25, Materiales de Aseo $ 4.50, Bienes de Uso y Consumo Corriente $ 715.00, Muebles y Enseres $ 450.00, Equipo de Computación $ 650.00, Cuentas por Pagar $ 4.534.70, IVA retenido por pagar 100% $32,24, Retención impuesto a la renta 1% $ 25,98, Aporte patronal por pagar $ 104,32, Aporte personal por pagar $ 55,10, Remuneraciones por pagar $ 696,76, Patrimonio $ 12.018.44
- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por concepto de servicio de transporte a la Constructora Becerra Cuesta Cia Ltda, por el valor de $ 4.691,07 según factura No 1232. Cancelan con cheque Nro. 001617

04 de septiembre 2017

- ✓ Se cancela los sueldos mes de agosto 2017 al gerente y secretaria según cheques N° 161 por el valor de $ 354,87 y cheque Nro. 162 por $ 341,89.

05 de septiembre 2017

- ✓ La Cia. Realiza el servicio de transporte a FOPECA S.A, por el valor de $ 3.245,77, según factura Nro.1233. Se concede crédito.

- ✓ Se emite la factura Nro.1234 a nombre de FOPECA S.A por el valor de $ 1.171,46, por servicios de transporte de material, incluido anticipo de retención en la fuente 1%. Se concede crédito.
- ✓ Se repone el fondo de Caja Chica con cheque Nro. 163 por el valor de $ 390,00.
- ✓ Se recepta del Sr. Ángel Augusto Soto Polo la Factura Nro. 0000703 por el valor de $ 157,60 más IVA de 18,91, a quien se le paga el de arrendamiento del mes de septiembre 2017, se cancela con caja chica.

06 de septiembre 2017

- ✓ Se realiza la cancelación de cuenta pendiente de pago, con cheque N°164 del Bco. de Loja al Ing. Galo Costa de la compañía BECERRA el valor de $ 4.534,70, según factura Nro. 0000170.

07 de septiembre 2017

- ✓ Se recibe el cheque Nro. 006146 del Ing. Homero Velepucha G por el valor de $ 25,00, por concepto de mensualidad del mes de septiembre; para lo cual la compañía emite la factura Nro. 0001238.

09 de septiembre 2017

- ✓ Se recibe factura Nro. 008 a Rodrigo Armijos por el valor de $ 1.725,00, por el servicio de transporte prestado a nuestra compañía, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se recibe factura Nro. 009 a Hormigonera Loja Hormigón M. por el valor de $ 1.543,50 por concepto de servicio de transporte prestado a nuestra compañía, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se paga los impuestos tributarios del mes de agosto 2017: retención en la fuente de impuesto a la renta $ 25,98; retención en la fuente del IVA $ 32,24, se cancela con Bco. de Loja.

12 de septiembre 2017

- ✓ Se recibe el depósito con referencia Nro. 33879628 del socio Chuquihuanca Rey Carlos Enrique, quien cancela el valor de $ 225,00, $ 25,00 mensualidad del mes de septiembre y multas a sesiones por $ 200,00, se emite la factura Nro. 00001239 de la compañía.
- ✓ Servicio de transporte Cía. FOPECA, por parte del Sr. Ronald Alvarado según factura 1225, por el valor de $ 4.025.59 más anticipo de retención en la fuente, cancela con cheque # 93.
- ✓ Servicio de transporte Cía. FOPECA, por parte del Sr. Ronald Alvarado según factura 1226, por el valor de $ 1.497.08 más anticipo de retención en la fuente, cancela con cheque # 609
- ✓ Depósito sobrante pago de patente $ 13.11, referencia 33629688

13 de septiembre 2017

- ✓ El socio Ronald Alvarado cancela gastos administrativos por el valor de $ 29,94, se emite la factura Nro. 001242.
- ✓ Se recibe el valor de $ 80,52, por gastos administrativos y mensualidades de septiembre a diciembre por el valor de $ 100,00 se emite la factura Nro. 001244.

14 de septiembre 2017

- ✓ Se recibe el depósito referencia Nro. 34536955 del Banco de Loja por el valor de $ 50,00 de la Sra. Jazmín Aguilera, por concepto de ingreso como nuevo socio de la compañía, se emite factura Nro. 01241.
- ✓ Se recibe el valor de $ 25,00 por mensualidad del mes de septiembre y gastos administrativos el valor de $ 80,52, del socio Milton Arrobo se emite la factura Nro. 0001249.
- ✓ Se recibe de Transportes Ecuavolqueteros S.A por el valor de $ 4.604,45 por concepto de transporte de material para señor Becerra; de los cuales $ 3.379,06 nos cancelan con Bco. de Loja, la retención en la fuente de impuesto a la renta del 1% que suma $ 46,04, un anticipo de

$53,00, quedando cuentas pendientes de cobro por el valor de $1.126,35, se emite la factura Nro. 001245.

- ✓ Se recibe el valor de $ 25,00 por mensualidad del mes de septiembre y $ 12,10 pago de gastos administrativos, del socio Julio Poma, se emiten las facturas Nro. 0001253-0001254 respectivamente.

16 de septiembre 2017

- ✓ Se recepta la factura Nro. 000418 de Vanegas Quiroz Dolores Edith por el valor de $ 111,11 por servicios de asesoría contable del mes de agosto, la compañía emite el comprobante de retención Nro. 000986 por el 10% el valor de$ 11,11 y el 100% de retención del IVA $ 13,33; se cancela con comprobante de pago Nro. 05-0053 de la Cooperativa Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción.

19 de septiembre 2017

- ✓ Se registra la cancelación de derecho de nuevo socio del Sr. Hernán Ávila, por el valor de $250,00, se emite factura Nro. 001246.

20 de septiembre 2017

- ✓ Se recibe la factura Nro. 000253 de volqueta de socio por el valor de $ 4.558,41, de los cuales Ecuavolqueteros nos cancela el transporte de material para su Cía. de los cuales cancela con cheque de Bco de Loja por el valor de $ 3.110,18, pago de anticipo por el valor de $53,00 y pago de cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 1.126,35, aporte de accionista por el valor de $ 177,71 y gastos administrativos $ 91,17.
- ✓ Se registra la cancelación de gastos administrativos del socio Rodrigo Armijos, por el valor de $ 91,17, se emite la factura Nro. 0001247.

26 de septiembre 2017

- ✓ Se registra pago de material diversos para la compañía, según cheque No. 146 por el valor de $ 398.00.

28 de septiembre 2017

- ✓ Se realiza la cancelación de obligaciones con el IESS pendientes de pago del mes de agosto, aporte patronal el valor de $ 104,32, aporte personal $ 55,10, se cancela con caja.

30 de septiembre 2017

- ✓ Costo por proceso automático de servicios bancarios $ 0.60.
- ✓ Interese bancarios según estado de cuenta de la Cooperativa por el valor de $0,31.
- ✓ Se cancela con caja chica los siguientes valores:

GASTOS DE VIAJE:	**102,16**
Transporte y movilización.	34,41
Gasto combustible	25,12
Alimentación	42,63
GASTOS DE OFICINA:	**58,51**
Luz	5,48
Teléfono e Internet	53,03
SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	**2,60**
Suministros de oficina	2,60
OTROS GASTOS:	**21,23**
Gasto IVA	14,93
Gasto ICE	6,30
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**0,29**
Anticipo retención en la fuente 1%	0,29
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	**0,29**
Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	0,29

Mes de octubre 2017

2 de octubre 2017

- ✓ Se gira el cheque Nro. 0169 del Banco de Loja a Miguel Alvarado por el valor de $ 3.795,07, por concepto de anticipo.
- ✓ Se gira el cheque Nro. 0170 del Banco de Loja a Miguel Alvarado por el valor de $ 1.317.14, por concepto de anticipo.

3 de octubre 2017

- ✓ Se ingresa el comprobante de depósito del Banco de Loja referencia 34520129 por el valor de $ 100,00, del Sr. Milton Alvarado según factura Nro.1249
- ✓ Se ingresa el comprobante de depósito del Banco de Loja referencia 336296888 por el valor de $ 37,10, del Sr. Julio Poma.
- ✓ Se ingresa el comprobante de depósito del Banco de Loja referencia 34520131 por el valor de 250,00, del Sr. Hernán Ávila.

5 de octubre 2017

- ✓ Se cancela obligaciones con el IESS del mes de septiembre, aporte patronal el valor de $ 70.93, aporte personal $ 55,10, se cancela con caja. según comprobante 00097090528.
  - ✓ Se repone caja por el $ 295,00 para atender gastos de la compañía.
  - ✓ El socio Galo Arturo Costa Muñoz cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 91,82, se emite la factura Nro. 001279.
  - ✓ Costo de proceso automático de servicios bancarios $ 0.60.

11 de octubre 2017

- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro a la compañía FOPECA según el comprobante de depósito del banco de Loja con referencia nro. 34520127 por el valor de $ 3.244,77.

- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro a la compañía FOPECA según comprobante de depósito del Banco de Loja con referencia 34520130 por el valor de $ 1.159,75.
- ✓ Se recibe de la Constructora Becerra Cuesta Cía. Ltda. El valor de $ 3.127,38 por concepto de transporte de material, nos cancela en efectivo.
- ✓ El socio Francisco Orozco cancela mensualidad del mes de septiembre según comprobante de depósito del Banco de Loja con referencia 34536956, por el valor $ 25,00, se emite la factura Nro. 001255.
- ✓ El socio Ronal Alvarado cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 88,09, se emite la factura Nro. 001257.
- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por concepto de servicio de transporte a la compañía Alvarado Sisalima nos cancela el valor de $ 5.050,70, según factura Nro. 001261.

12 de octubre 2017

- ✓ La compañía emite anticipo a favor de Miguel Alvarado por el valor de $ 3.029, 87, se gira el cheque Nro. 0174 del Banco de Loja.
- ✓ La compañía emite anticipo a favor de Miguel Alvarado por el valor de $ 1.136,56, se gira el cheque Nro. 0175 del Banco de Loja.

13 de octubre 2017

- ✓ Se deposita al Banco de Loja el valor de $ 3.127,38 que entregó la Constructora Becerra Cuesta Cía. Ltda.
- ✓ El socio Fabian Mora nos canela con cheque Nro. 00068 del banco de Loja por el valor de $ 75,00 por el pago de tres mensualidades y gastos administrativos el valor de $65,37, se emite la factura Nro. 0001258.
- ✓ La compañía realiza el servicio de transporte a Transzuriel Cia. Ltda. Por el valor de $ 3.253,41, según factura Nro.0001259, se concede crédito.

- ✓ La compañía Transzuriel Cia. Ltda. Nos cancela cuenta pendiente con cheque Nro. 344 del Banco de Machala el valor de $ 2.542,80 y que pendiente el cobro el valor de $ 678,08.
- ✓ Se cancela con caja al Sr Ángel Augusto Soto Polo el arriendo del mes de octubre por el valor de $ 176,53.
- ✓ Se recibe factura Nro. 0011 a Hormigonera Loja Hormigón M. por el valor de $ 75,00, por concepto de servicio de transporte prestado a nuestra compañía, se cancela con caja.

16 de octubre 2017

- ✓ Se cancela sueldos del mes de septiembre de la secretaria y gerente de la compañía según cheque del Banco de Loja Nro. 173 por $ 205,71 y cheque nro. 172 por $ 354,86 más beneficios sociales y $ 1,09 por concepto de transporte y movilización.
- ✓ Se recibe la Factura Nro. 0267 de Ronald Alvarado por el valor de $ 3.244,77 por el servicio de transporte prestado a nuestra compañía, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se recibe la Factura Nro. 0268 de Ronald Mauricio Alvarado Minga por el valor de $ 1.159,75 por el servicio de transporte prestado a nuestra compañía, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se recibe factura Nro. 00205 del Ing. Galo Costa, por el valor de $ 3.220,88, por el servicio de transporte prestado a nuestra compañía, de los cuales nos cancela cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 678,00, gastos administrativos por el valor de $ 64,42 la compañía emite el cheque del Bco. Loja Nro. 00176 por el valor restante de $ 2.478,38.
- ✓ La compañía otorga a la contadora anticipo por servicios recibidos por el valor de $ 100,00, según comprobante de pago nro. 05-00045 de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción.

17 de octubre 2017

- ✓ Se cancelan los impuestos tributarios del mes de septiembre: impuesto a la renta $56,69 y IVA retenido $32,24 de los cuales nos debitan del Banco de Loja el valor de $ 54,58 y $ 34,35 cancela en efectivo.
- ✓ El socio Ronal Alvarado nos cancela gastos administrativos por el valor de $ 0,90, se emite la factura Nro. 001263.

18 de octubre 2017

- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 5.000,19 según el comprobante de depósito en el Banco de Loja con referencia Nro. 34223502.
- ✓ El socio Galo Costa Muñoz nos cancela en efectivo las mensualidades de septiembre a diciembre por el valor de $84,00 y gastos administrativos por el valor de $ 23,94, se emite factura Nro. 001265
- ✓ Se repone caja chica por el valor de $ 216.86, para atender gastos de la compañía.

19 de octubre 2017

- ✓ Se concede crédito al socio Ángel Morales por el valor de $1.000,00, se emite cheque Nro. 181 del Banco de Loja.
- ✓ Se recibe factura Nro. 00207 del Ing. Galo Costa Muñoz por el valor de $ 1.196,87 por concepto de transporte de material realizado para nuestra compañía, se cancela con cheque Nro. 0178 del banco de Loja por el valor de $ 1.088,93 y la diferencia cancela con cuenta pendiente de cobro.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 0051 de la Constructora Ravilcons SA., por el valor de $ 3.758,02 por concepto de transporte de material pétreo realizado para nuestra compañía. Se paga con cheque Nro. 179 del Banco de Loja, el valor de $ 3.447,33 y la diferencia queda pendiente de pago.
- ✓ La Compañía Constructora Ravilcons SA cancela el valor de $ 200,00 por mensualidades y gastos administrativos el valor de $ 110,69, se

emite factura Nro. 001264. Cuyo valor se descuenta de saldo que tiene a favor de la compañía Ravilcons S.A.

21 de octubre 2017

- ✓ Se registra el cobro en efectivo de cuenta pendiente a Fopeca S.A, por el valor de $ 4.195,72, se emite la factura Nro. 001276

23 de octubre 2017

- ✓ El Ing. Ángel Morales nos cancela cuenta pendiente de cobro según referencia 33629689 del Banco de Loja por el valor de $ 1.000,00.

25 de octubre 2017

- ✓ Cancela la compañía Ecuavolqueteros el valor de $ 1.126,35 del mes de septiembre según referencia 34110842 del Banco de Loja.

26 de octubre 2017

- ✓ El Sr. Marcelo Terreros nos cancelan el valor de $ 1.000,00 según el cheque Nro. 001695 del Banco del Austro de los cuales cancela mensualidades por el valor de$ 525,00 y derechos nuevo socio el valor de $ 475,00, se emite factura Nro. 001271.

27 de octubre 2017

- ✓ El socio Julio Poma nos cancela en efectivo mensualidad del mes de octubre por el valor de $ 25,00 y de gastos administrativos $ 15,80 la compañía emite la factura Nro. 001274.

30 de octubre 2017

- ✓ Se emite factura Nro. 001277 a nombre de la Constructora Becerra Cuesta Cía. Ltda. Por el valor de $ 441,81, por servicios de trasporte de material, se concede crédito.

31 de octubre 2017

- ✓ Se concede crédito a Katherine Soto se emite el cheque Nro. 171 del Bco. de Loja por el valor de $ 390.00.

- ✓ La compañía emite el cheque Nro. 177 del Bco de Loja por el valor de $ 3.127.38, para cancelar crédito que nos otorgó la compañía Fopeca.
- ✓ Se emite el cheque Nro. 183 por el valor de $ 876.35 para liquidar cuentas pendientes a nombre de Rodrigo Armijos.
- ✓ Se cancela con caja chica los siguientes valores:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**0,02**
Anticipo retención en la fuente 1%	0,02
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	**0,02**
Retención en la fuente impuesto a la renta	0,02
GASTOS DE OFICINA:	**55,37**
Luz	3,41
Teléfono	8,93
Internet	43,03
MATERIALES DE ASEO	**4,97**
Consumos materiales de aseo	4,97
SUMINISTROS HERRAMIENTAS	**0,89**
Consumo suministros de oficina	0,89
OTROS GASTOS:	**10,27**
Gasto IVA	6,93
Gasto ICE	3,34
GASTOS DE VIAJE	**29,65**
Transporte y movilización	29,65

Mes de noviembre 2017

1 de noviembre 2017

- ✓ Servicio de transporte a la compañía FOPECA SA. Cancela con cheque Nro. 000165 del Banco Pichincha por un valor de $ 5.588,15, se emite factura Nro. 001251.

6 de noviembre 2017

- ✓ Se recibe del Sr. Julio Poma el comprobante de depósito del Banco de Loja, con referencia No. 31267774 por el valor de $ 40,80 que corresponde al pago de cuenta pendiente. Se emite factura Nro. 01274.
- ✓ Se recibe de la Compañía Fopèca el comprobante de depósito del Banco de Loja, con referencia No. 34110840 por $. 4.591,15 cancelando el crédito que se le otorgo.
- ✓ Se recibe factura Nro. 00205 del Ing. Galo Arturo Costa Muñoz por el valor de $ 4.591,15, por el servicio de transporte de material.

7 de noviembre 2017

- ✓ Se debita de la cuenta corriente del Banco de Loja de la compañía el valor de $ 2,49 por devolución del cheque sin fondos por el valor de $ 4.591,15.

8 de noviembre 2017

- ✓ Se recibe el comprobante de depósito del Banco de Loja por el valor de $ 100.00, referencia 32267773 depositado por la Sra. Alejandra Delgado, por pago de mensualidades la compañía emite la factura Nro. 001282.
- ✓ Se gira al Ing. Galo Costa un cheque Nro. 0184 del Banco de Loja, por el valor de $ 4.499,33, a quien se le concede crédito.
- ✓ Se recibe el comprobante de depósito del Banco de Loja por el valor de $ 4.591,15, referencia 341099019. Por cobro de crédito a la Cía. Fopeca.

9 de noviembre 2017

- ✓ Se cancela sueldos de octubre con cheque Nro. 187 $ 217.66 y cheque Nro. 185 por $ 354,87.

10 de noviembre 2017

- ✓ La compañía realiza el servicio de transporte a Ecuavolqueteros SA por el valor de $ 5.290,60 Se emite la factura Nro. 001283, se concede crédito.
- ✓ La compañía realiza el servicio de transporte a Ecuavolqueteros SA por el valor de $ 1.053,79 Se emite la factura Nro. 001284, se concede crédito.
- ✓ Ingresa el comprobante del Banco de Loja por depósito del cheque 007097 por $ 1.023,25 según referencia 3419026 depositado por la secretaria de la Cía.
- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por concepto de servicio de transporte a Ecuavolqueteros SA por el valor de $ 5.159,69 cancelan con cheque Nro. 007096.
- ✓ Se cancela con caja chica el valor de los impuestos del mes octubre, retenciones en la fuente de impuesto a la renta $ 12.61, retención en la fuente del IVA $ 18,91.

13 de noviembre 2017

- ✓ El socio Rodrigo Orozco cancela mensualidad del mes de septiembre por un valor de $ 25,00 se emite factura Nro. 001295.
- ✓ Se recepta del Sr. Ángel Soto la factura Nro. 0705 por el valor de $ 170,53, a quien se le cancela con caja chica el arriendo por el mes de noviembre.
- ✓ Se cancela cuenta pendiente de pago al Sr. Rodrigo Armijos a quien se gira el cheque Nro. 0191 del Banco de Loja por $ 902,39;
- ✓ Se concede crédito al Sr. Rodrigo Armijos a quien se gira el Cheque Nro. 0188 del Banco de Loja por $ 4.979,94.

- ✓ El socio Rodrigo Armijos cancela gastos administrativos por el valor de $ 104,75 y tres mensualidades del mes de septiembre a noviembre por el valor $ 75,00, se emite factura Nro. 01286

14 de noviembre 2017

- ✓ Se registra ingreso depósito del Banco de Loja con referencia Nro. 34110839 por el valor de $ 5.588,15; del cheque 00165 registrado el 1 de noviembre que paga la Cia Fopeca a la compañía.
- ✓ El socio Ronald Alvarado cancela 4 mensualidades de septiembre a diciembre $ 100,00 y gastos administrativos por el valor de $ 111,76, se emite la factura Nro. 001287.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 00255 de Volqueta de socio por el valor de $ 1.043,25, por servicio de transporte prestado a Ecuavolqueteros quien nos cancela cuenta pendiente de cobro.
- ✓ Se recepta la factura Nro. 0433 de la Dra. Dolores Vanegas por un valor de $ 124,44 por asesoría contable por el mes de septiembre a quien se le cancela con crédito que pidió a la compañía.

15 de noviembre 2017

- ✓ Se emite la factura Nro. 001288 a nombre de Leonardo Mora, quien paga con Banco de Loja 2 mensualidades de septiembre y octubre por el valor de $ 50,00 y gastos administrativos $ 84,00.
- ✓ Se emite la factura Nro. 001291 a nombre de Blue Target Cia. Ltda por el valor de $ 1.746,00, por servicio de transporte de material, se concede crédito.

17 de noviembre 2017

- ✓ Se concede crédito al Sr. Ronald Alvarado, a quien se le gira el cheque No. 0193 del Bco de Loja por el valor de $. 5.376,39.

20 de noviembre 2017

- ✓ Se gira el cheque Nro. 192 por valor de $ 400.00 para reponer caja chica.
- ✓ Se emite la factura Nro. 01289 a nombre de Graiman Cia. Ltda por el valor de $ 924,59 por transporte de material, se concede crédito.
- ✓ Se emite la factura Nro. 001290 a nombre de Graiman Cía. Ltda. por el valor de $ 1.704,66 por transporte de material se concede crédito.

22 de noviembre 2017

- ✓ El socio José Benítez quien cancela con comprobante de depósito del Banco de Loja, según referencia 33943112 por el valor de $ 50,00, quien paga 2 mensualidades, se emite factura Nro. 001293.

23 de noviembre 2017

- ✓ La Cía. realiza el servicio de transporte al Ing. Rodrigo Armijos, por el valor de $ 450,00, se emite factura Nro. 001294, se concede crédito.
- ✓ La compañía realiza el servicio de transporte al Ing. Rodrigo Armijos quien nos emite la factura Nro. 017 por $ 1.800,00, se emite factura Nro. 001295 se concede crédito.

24 de noviembre 2017

- ✓ La compañía realiza el servicio de transporte a Graiman Cía. Ltda. Por el valor de $ 2.599,40 se emite la factura Nro. 001296, cancelan en efectivo.

28 de noviembre 2017

- ✓ Se emite la factura Nro. 001297 a nombre de Petminsur Cía. Ltda. por el valor de $ 264,00 por transporte de material. Se recibe el cheque Nro. 0484 del Banco de Guayaquil.
- ✓ Se emite la factura Nro. 001298 a nombre de Transzuriel Cía. Ltda. por $ 1.460,34, por transporte de material, nos cancelan en efectivo.

29 de noviembre 2017

- ✓ El socio Julio Poma cancela en efectivo el valor de $ 25,95, por pago de gastos administrativos, se emite la factura Nro. 001303.
- ✓ Se emite la factura Nro. 001299 a nombre de Transzuriel Cía. Ltda. Por el valor de $ 370,27 por transporte de material, nos cancelan en efectivo.

30 de noviembre 2017

- ✓ Se registra el ingreso del comprobante de depósito del Banco de Loja, referencia 339431110 por $ 198,00,
- ✓ Se debita de la cuenta corriente por concepto de servicios bancarios, comisiones bancarias y proceso automático de operaciones el valor de $ 32.67.
- ✓ Se cancela con caja chica los siguientes valores:

GASTOS DE OFICINA:	**84,01**
Luz	4,41
Internet	76,60
Teléfono	3,00
SUMINISTRO HERRAMIENTAS	**19,38**
Consumos materiales de aseo	0,88
Consumo suministros de oficina	18,50
OTROS GASTOS:	**7,33**
Gasto ICE	7,33
GASTOS DE VIAJE	**16,87**
Transporte y movilización	14,40
Alimentación	2,47

Mes de diciembre 2017

1 de diciembre 2017

- ✓ Se registra el ingreso del comprobante de depósito del Banco de Loja, referencia 34176022 por $ 122,36.

2 de diciembre 2017

- ✓ Se registra el ingreso del comprobante de depósito del Banco de Loja, referencia 341738010 por $ 26,00, por cobro de cuenta pendiente.
- ✓ Se registra el ingreso del comprobante de depósito del Banco de Loja, referencia 34176023 por $ 128,22, por cobro de cuenta pendiente.
- ✓ El socio Ángel Soto cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 7,33, se emite la factura Nro. 001308.
- ✓ La empresa emite la factura No. 001305 a nombre de Blue Tarjet Cía. Ltda. por el valor de $ 3.567,00, por servicios de transporte de material, se concede crédito.
- ✓ El socio Galo Costa cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 156,37, se emite la factura Nro. 001306.

4 de diciembre 2017

- ✓ Se recibe factura Nro. 0026 de Socio de la Cía. por el valor de $ 366,57, por transporte de materiales, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ El socio Galo Costa cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 64,42, se emite factura Nro. 001312.
- ✓ El socio Ronald Alvarado cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 20,09 y mensualidades por $ 100,00 se emite la factura Nro. 001307.
- ✓ Se cancela sueldo del mes de noviembre al gerente y secretaria según cheques N.º 195 por el valor de $ 354,87 y 196 por el valor de $ 230,00 del Banco de Loja más beneficios sociales y por transporte y movilización el valor de $ 9,77.

- ✓ Se cancela obligaciones con el IESS del gerente y secretaria del mes de noviembre; aporte patronal $ 70,83, aporte individual $ 55,10, se cancela en efectivo $ 45,57 y debita del Banco de Loja el valor de $80,46.
- ✓ Se recibe del Sr. Ángel Soto, la factura Nro. 0708, por el valor de $ 176,54 por arriendo del mes de noviembre, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se gira el cheque del Banco de Loja Nro. 0197 por el valor de $ 500,00 a nombre de Katherine Elizabeth Soto Fierro para cancelar la liquidación de haberes.
- ✓ Se giran cheques para el pago de remuneraciones de décimo tercero: cheque Nro. 00200 al Gerente Sr. Ángel Soto por el valor de $ 391,90; cheque Nro. 0199 a la secretaria Srta. Katherine Soto por $ el valor de 191,12.
- ✓ La Constructora Becerra cancela en efectivo el valor de $ 947,36 por concepto de transporte material, se emite la factura Nro.001310.
- ✓ El socio Ronald Alvarado cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 14,85, se emite la factura Nro. 001311.
- ✓ El socio Galo Costa cancela en efectivo gastos administrativos por el valor de $ 64,42, se emite factura Nro. 01312.
- ✓ El socio Julio Poma cancela en efectivo mensualidad por el valor de $ 25,00, se emite factura Nro. 01314.
- ✓ Se ingresa el comprobante de depósito de Banco de Loja, por el valor de $ 742,36, que corresponde al depósito del cheque No. 0711 girado por FOPECA SA. En el mes de noviembre 2017.

5 de diciembre 2017

- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro según depósito del Banco de Loja con referencia Nro. 34176019 por el valor de $ 6.567,95.
- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por concepto de servicio de transporte de material a la compañía Blue Target Cía. Ltda., quien

cancelan con cheque Nro. 0148 del Banco de Guayaquil por el valor de $ 1.685,02.

- ✓ La compañía emite la factura Nro. 001315 por el valor de $ 187,65 a nombre de Costa Muñoz Galo Arturo, por concepto de pago de gastos administrativos.

6 de diciembre 2017

- ✓ La socia Johanna Cueva cancela en efectivo el valor de $ 100,00 por mensualidades de los meses de septiembre a diciembre y gastos administrativos $ 34,57, se emite factura Nro. 001316.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 076 de Johana Cueva por el valor de $ 1.728,84 por servicio de trasporte prestado a nuestra compañía cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se recibe el cheque Nro. 0240 de Ban Ecuador por el valor de $ 762,14 girado por la Compañía de Trasportes de Carga por concepto de transporte de material.
- ✓ Se repone Caja por el valor de $ 83,02.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 0209 del Ing. Galo Costa por el valor de $ 9.382,73, por el servicio de transporte de material cuyo valor queda pendiente de pago.

7 de diciembre 2017

- ✓ Se gira el cheque No. 0203 del Banco de Loja por el valor de $ 6.380,30 a nombre de Costa Muñoz Galo Arturo a quien se le cancela transporte de material para nuestra Cía.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 043 del Sr. Julio Poma por el valor de $ 198,00 por transporte de material para nuestra compañía, se cancela con cheque Nro. 0204 del Banco de Loja.

8 de diciembre 2017

- ✓ Se cancela cuenta pendiente con cheque Nro. 0208 por el valor de $ 1.551,05 del Banco de Loja a nombre de Johanna Cueva.
- ✓ Se cancela con caja el valor de los impuestos del mes noviembre, retenciones en la fuente de impuesto a la renta $ 79,57 retención en la fuente del IVA $ 32,24.
- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 200,00, según comprobante de depósito en el Banco de Loja referencia 34891886.

10 de diciembre 2017

- ✓ Se registra cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 1.023,50 según comprobante de depósito del Banco de Loja con referencia Nro. 34167366.
- ✓ Se cancela a Hernán Ávila cuenta pendiente por valor de $ 889,38 con cheque Nro. 0209 del Banco de Loja.
- ✓ El socio Leonardo Mora nos cancela con cheque Nro. 082 del Banco de Loja por el valor de $ $ 50,00 por mensualidades de octubre y noviembre y $ 45,59 por gastos administrativos, se emite la factura Nro. 001323

11 de diciembre 2017

- ✓ se registra cuenta pendiente de cobro por el valor de $ 261,36, según comprobante de depósito del Banco de Loja por según referencia Nro. 34173181.

17 de diciembre 2017

- ✓ Se cancela a la Dra. Dolores Vanegas con cheque Nro. 0198 del Banco de Loja el valor de $ 200,00, por honorarios profesionales en asesoría contable por el mes de octubre y noviembre.

19 de diciembre 2017

- ✓ Se emite factura Nro. 001327 a nombre de la constructora Guabazo por el favor de $ 2.925,01, por servicio de transporte de material, se concede crédito.

28 de diciembre de 2017

- ✓ El socio Julio Poma cancela con banco de Loja mensualidad del mes de noviembre por el valor de $ 25,00 y gastos administrativos por el valor de $ 7,20 se emite la factura Nro. 01329.
- ✓ Se recibe la factura Nro. 0077 de Johana Cueva por el valor de $ 3.351,33, por servicio de transporte de material, cuyo valor queda pendiente de pago.
- ✓ Se registra el cobro de cuenta pendiente a la Sra. María Soto por el valor de $ 2.629,87 quien cancela con cheque Nro. 0133 del Banco de Loja.
- ✓ Se registra el cobro de cuenta pendiente a Blue Target Cía. Ltda. Por el valor de $ 1.765,67 cancelan con comprobante de depósito del Banco de Loja referencia 34167376.

29 de diciembre 2017

- ✓ La compañía emite la factura Nro. 01332 por el valor de $ 62,53 a nombre de Hernán Ávila por concepto de pago de gastos de administración.
- ✓ Se devuelve el cheque por el valor de $ 261.36 por falta de fondos, se debita por comisión el valor de $ 2.49.
- ✓ Se debita de la cuenta del banco el valor de $ 0.90 por proceso automático por servicios.
- ✓ Se gira el cheque Nro. 205 del banco de Loja por el valor de $ 515.51, para conceder anticipo a proveedor.
- ✓ Se gira el cheque Nro. 207 del banco de Loja por el valor de $ 145.00, para cancelar cuenta pendiente de pago.

31 de diciembre

- ✓ Se registra intereses ganados según estado de cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito por el valor de $ 0,19.
- ✓ Se contabilizan impuestos tributarios del mes de diciembre 2017 de impuesta a la renta el valor de $ 281,66, IVA retenido por el valor de $ 45,51
- ✓ Se contabiliza el Rol del mes de diciembre de los empleados de la compañía por el valor de $ 526,87.
- ✓ Se contabiliza aporte a la seguridad social del mes de diciembre de los empleados de la compañía por el valor de $84,71.
- ✓ Se cancela con caja chica los siguientes valores:

GASTOS DE OFICINA:	**148,26**
Internet	74,13
Teléfono	74,13
SUMINISTROS HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	**18,50**
Consumo de suministros de oficina	18,50
OTROS GASTOS:	**21,50**
Otros gastos	21,50
GASTOS DE VIAJE	**17,09**
Transporte y movilización	17,09

- ✓ Se procede a depreciar los activos fijos por el periodo septiembre a diciembre 2017.

EMPRESA "TRANECSUR S.A"
DEPRECIACIONES

MUEBLES Y ENSERES

DATOS		FÓRMULA	DEP=	VA-VR
VALOR	$450,00			**VU**
VALOR RESIDUAL	$45,00		DEP=	450,00-45,00
VIDA ÚTIL	10			10
TIEMPO	4 meses		DEP=	$405,00
				10
			DEP=	$40,50
			DEP=	$13,50

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DATOS		FÓRMULA	DEP=	VA-VR
VALOR	$650,00			**VU**
VALOR RESIDUAL	$214,50		DEP=	650,00-214,50
VIDA ÚTIL	3			3
TIEMPO	4 meses		DEP=	$435,50
				3
			DEP=	$145,17
			DEP=	$48,39

- ✓ Se registra provisión de cuentas incobrables por el valor de

Cuentas por cobrar $ 13.204,76x1%= $ 132,05

- ✓ Se realiza el cierre respectivo de las cuentas de ingresos y gastos.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN USD $

1	**ACTIVOS**		
1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**		
1.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		
1.01.01.01	Caja		123,25
1.01.01.02	Banco		4.775,24
	Cooperativa de Ahorro y Crédito		1.640,21
1.01.01.03	Construcción Comercio y Producción		
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		9.141,09
1.01.05.01	Suministros de Oficina		72,75
1.01.04	ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA		
1.01.04.01	Bienes de Uso y consumo Corriente		715,00
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		**16.467,54**
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.02.01	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**		
1.02.01.01	Muebles y enseres		450,00
1.02.01.02	Equipo de computación		650,00
	TOTAL ACTIVOS	$	**17.567,54**
2	**PASIVO**		
2.01	**PASIVO CORRIENTE**		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		4.534,70
2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%		25,98
2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%		32,24
2.01.03.01.01	Aporte Personal por Pagar		55,10
2.01.03.01.02	Aporte Patronal por Pagar		104,32
2.01.04.05	Remuneraciones por pagar		696,76
	TOTAL PASIVO		**5.449,10**
3	**PATRIMONIO**		12.118,44
3.01.01	Capital susucrito o asignado	12.118,44	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	$	**17.567,54**

f) Gerente

f) Contador

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		La empresa de Transporte de Volquetas Tranecsur S.A, inicia sus actividades con los siguientes bienes y servicios.			
01/09/2017		**1**			
	1.01.01.01	Caja		123,25	
	1.01.01.01.01	Caja general	123,25		
	1.01.01.02	Banco		6.415,45	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.775,24		
	1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Credito Construción	1.640,21		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		9.141,09	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	9.141,09		
	1.01.05.01	Suministros de oficina		72,75	
	1.01.04.01	Bienes de Uso y Consumo Corriente		715,00	
	1.02.01.01	Muebles y Enseres		450,00	
	1.02.01.02	Equipo de computaciòn		650,00	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			4.534,70
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			32,24
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	32,24		
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			25,98
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	25,98		
	2.01.03.01	Con el IESS			159,42
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	104,32		
	2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar	696,76		696,76
	3.01.01.01	Capital suscrito o asignado			12.118,44
		P/r Asiento de apertura			
		2			
	1.01.01.02	Bancos		4.691,07	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.691,07		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			4.691,07
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.691,07		
		P/r Servicio de transporte prestado a constructora Becerra según factura Nro,001232			
		3			
	2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar		696,76	
	1.01.01.02	Bancos			696,76
	1.01.01.02.01	Banco de loja	696,76		
		P/r Pago de sueldos del mes de agosto al Gerente y Secretaria, segùn rol de pagos.			
05/09/2017		4			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		3.245,77	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	3.245,77		
	1.01.03.01	Anticipo retencion en la fuente		32,78	
	1.01.03.01.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	32,78		
	4.01.01.01	Prestación de servicios con tarifa 0%			3.278,55
		P/r Servicio de transporte a FOPECA S.A, según factura Nro.1233. Se concede crédito.			
05/09/2017		**5**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.159,75	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.159,75		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		11,71	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	11,71		
	4.01.01.01	Prestación de servicois gravados taria 0%			1.171,46
		P/r servicios de transporte de material por parte de FOPECA del mes de agosto 2017, según factura 1235.			
		SUMAN Y PASAN		27.405,38	27.405,38

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		27.405,38	27.405,38
05/09/2017		**6**			
	1.01.01.01	Caja		390,00	
	1.01.01.01.02	Caja Chica	390,00		
	1.01.01.02	Bancos			390,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	390,00		
		P/r Reposiciòn de Caja para gastos varios en la compañía, se emite cheque Nro. 0163 del Bco de Loja			
05/09/2017		**7**			
	5.02.03.01	Arriendos pagados		176,51	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			12,60
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%	12,60		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			18,91
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	18,91		
	1.01.01.01	Caja			145,00
	1.01.01.01.02	Caja Chica	145,00		
		P/r Pago de arriendo del mes de septiembre con fondos de caja, según factura Nro. 0703			
06/09/2017		**8**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		4.534,70	
	1.01.01.02	Bancos			4.534,70
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.534,70		
		P/r Pago a compañia Becerra por servicio de transporte, factura 170 y cheque Nª164 del Bco de Loja.			
07/09/2017		**9**			
	1.01.01.02	Bancos		25,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	25,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
		P/r Pago de mensualidades con cheque del Ing. Homero Velepucha, según factura Nro. 001238			
09/09/2017		**10**			
	5.02.01.01	Transporte y movilizacion		1.725,00	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar			1.707,75
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			17,25
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	17,25		
		P/r. Transporte de material para nuestra Cìa por parte del Sr. Rodrigo Armijos según factura Nro. 008.			
09/09/2017		**11**			
	5.02.01.01	Transporte y movilizacion		1.543,50	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar	1528,06		1.528,06
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			15,44
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	15,44		
		P/r. Servicios de tansporte prestados a nuestra compañía segùn factura 009 a Hormigonera Loja.			
09/09/2017		**12**			
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		25,98	
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	25,98		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar		32,24	
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	32,24		
	1.01.01.02	Bancos			58,22
	1.01.01.02.01	Banco de loja	58,22		
		P/r pago de impuestos tributarios del mes de agosto.			
		SUMAN Y PASAN		35.858,31	35.858,31

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	impuestos	**VIENEN**		35.858,31	35.858,31
12/09/2017		**13**			
	1.01.01.02	Bancos		225,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	225,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
	4.01.02.04	Multas			200,00
		P/r Aporte del socio Carlos Chuquihuanca pago mensualidades y multas, según factura Nro. 001239			
12/09/2017		**14**			
	1.01.01.02	Bancos		4.025,59	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	4.025,59		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		40,25	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	40,25		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			4.065,84
		P/r Servicio de transporte de material a FOPECA, según factura Nro. 001225			
12/09/2017		**15**			
	1.01.01.02	Bancos		1.497,08	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.497,08		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		14,97	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	14,97		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.512,05
		P/r Servicio de transporte a FOPECA, según factura # 1226			
12/09/2017		**16**			
	1.01.01.02	Bancos		13,11	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	13,11		
	4.01.04.01	Otros ingresos			13,11
		P/r Depósito por sobrante pago de patente			
13/09/2017		**17**			
	1.01.01.01	Caja		29,94	
	1.01.01.01.01	Caja general	29,94		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			29,94
		P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Ronald Alvaradol, según factura Nro. 001242			
13/09/2017		**18**			
	1.01.01.01	Caja		180,52	
	1.01.01.01.01	Caja general	180,52		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			100,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			80,52
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Ronald Alvarado , se emite factura Nro. 001244			
14/09/2017		**19**			
	1.01.01.02	Bancos		50,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	50,00		
	4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista			50,00
		P/r Depósito de la socia Jazmin Aguilera quien ngresa como nuevo socio, se emite factura Nro. 001241			
		SUMAN Y PASAN		41.934,77	41.934,77

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio No. 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		41.934,77	41.934,77
14/09/2017		**20**			
	1.01.01.01	Caja		105,52	
	1.01.01.01.01	Caja general	105,52		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			80,52
		P/r Pago de mensualidades del socio Milton Arrobo, se emite factura Nro. 001249			
14/09/2017		**21**			
	1.01.01.02	Bancos		3.379,06	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.379,06		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		46,04	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	46,04		
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		53,00	
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.126,35	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.126,35		
	4.01.01.02	Prestaciòn de servicios gravados taria 0%			4.604,45
		P/r Transporte a Ecuavolqueteros, según factura Nro. 001245. Pagan cn Bco de Loja			
14/09/2017		**22**			
	1.01.01.01	Caja		37,10	
	1.01.01.01.01	Caja general	37,10		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			12,10
		P/r Pago gastos admnistrativos del socio Julio Poma, según facturas Nros. 001253-001254.			
16/09/2017		**23**			
	5.01.04.01	Honorarios profesionales		124,44	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			11,11
	2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10%	11,11		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			13,33
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	13,33		
	1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción,			100,00
		P/r Pago a Vanegas Quiroz Dolores por servicios contables del mes de agosto			
19/09/2017		**24**			
	1.01.01.01	Caja		250,00	
	1.01.01.01.01	Caja general	250,00		
	4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista			250,00
		P/r Derecho de nuevo socio.del Sr. Hernan Avila según factura Nro. 001246			
20/09/2017		**25**			
	5.02.06.02	Gasto en venta transporte		4.558,41	
	1.01.01.02	Bancos			3.110,18
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.110,18		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.126,35
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.126,35		
	1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores			53,00
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			177,71
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			91,17
		P/r Servicio de transporte de materiales para nuestra Cìa de parte de Ecuavolqueteros y pago de mensualidades y gastos adm.			
20/09/2017		**26**			
	1.01.01.01	Caja		91,17	
	1.01.01.01.01	Caja general	91,17		
	4.01.02.04	Aporte accionistas gastos administrativo			91,17
		P/r Pago de gastos administrativos de Rodrigo Armijos Ordoñez, según factura Nro. 001247			
		SUMAN Y PASAN		51.705,86	51.705,86

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio No. 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN $		51.705,86	51.705,86
26/09/2017		**27**			
	5.02.06.01	Otros gastos		398,00	
	1.01.01.02	Bancos			398,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	398,00		
		P/r Pago a imprenta para material de la Cia, con cheque Nro. 0146 del Bco de Loja			
28/09/2017		**28**			
	2.01.03.01	Con el IESS		159,42	
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	104,32		
	1.01.01.01	Caja			159,42
	1.01.01.01.01	Caja general	159,42		
		P/r Pago de aportes patronal y personal del mes de agosto 2017			
30/09/2017		**29**			
	5.02.05.03	Servicios bancarios		0,60	
	1.01.01.02	Bancos			0,60
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	0,60		
		P/r Debito por proceso automatico, segùn estado de cuenta			
30/09/2017		**30**			
	1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción		0,31	
	4.01.03.01	Intereses ganados			0,31
		P/r Intereses bancarios, segùn estado de cuenta			
30/09/2017		**31**			
	5.02.01.01	Transporte y movilizacion		34,41	
	5.02.01.02	Gasto combustible		25,12	
	5.02.01.03	Alimentaciòn		42,63	
	5.02.02.01	Servicios basicos		58,51	
	5.02.02.01.02	Luz eléctrica	5,48		
	5.02.02.01.03	Teléfono	53,03		
	5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina		2,60	
	5.02.06.04	Gasto IVA	14,93	14,93	
	5.02.06.05	Gasto ICE	6,30	6,30	
	1.01.03.03	Anticipo retenciòn en la fuente		0,29	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	0,29		
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			0,29
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	0,29		
	1.01.01.01	Caja			184,50
	1.01.01.01.02	Caja chica	184,50		
		P/r Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.			
02/10/2017		**32**			
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		3.795,07	
	1.01.01.02	Bancos			3.795,07
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.795,07		
		P/r Anticipo a Miguel Antonio Alvarado Guaillas según cheque Nro. 0168 del Bco de Loja			
02/10/2017		**33**			
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		1.317,14	
	1.01.01.02	Bancos			1.317,14
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.317,14		
		P/r Anticipo al Sr Miguel Alvarado, segun el cheque Nro. 0170 del Bco de Loja.			
03/10/2017		**34**			
	1.01.01.02	Bancos		100,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	100,00		
	1.01.01.01	Caja			100,00
	1.01.01.01.01	Caja general	100,00		
		SUMAN Y PASAN		57.661,19	57.661,19

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	**$**	57.661,19	57.661,19
		P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia 34520129 del Sr. Miilton Alvarado, según factura Nro. 001249			
03/10/2017		**35**			
	1.01.01.02	Bancos		37,10	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	37,10		
	1.01.01.01	Caja			37,10
	1.01.01.01.01	Caja general	37,10		
		P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia			
03/10/2017		**36**			
	1.01.01.02	Bancos		250,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	250,00		
	1.01.01.01	Caja			250,00
	1.01.01.01.01	Caja general	250,00		
		P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia 34520131 del Sr.Hernán Ávila.			
05/10/2017		**37**			
	2.01.03.01	Con el IESS		126,03	
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	70,93		
	1.01.01.02	Bancos			126,03
	1.01.01.02.01	Banco de loja	126,03		
		P/r Pago del IESS, del mes de septiembre según referencia del Bco de Loja Nro. 970090528			
05/10/2017		**38**			
	1.01.01.01	Caja		295,00	
	1.01.01.01.02	Caja Chica	295,00		
	1.01.01.01	Caja			295,00
	1.01.01.01.01	Caja general	295,00		
		P/r Reposición de caja para cancelar gastos que la compañía.			
05/10/2017		**39**			
	1.01.01.01	Caja		91,82	
	1.01.01.01.01	Caja general	91,82		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			91,82
		P/r Pago de gastos administrativos por parte del socio Galo Muñoz, segun factura Nro. 001279			
05/10/2017		**40**			
	5.02.05.03	Servicios bancarios		0,60	
	1.01.01.02	Bancos			0,60
	1.01.01.02.01	Banco de loja	0,60		
		P/r Debito bancario por proceso automatico.			
11/10/2017		**41**			
	1.01.01.02	Bancos		3.244,77	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.244,77		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			3.244,77
	1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar	3.244,77		
		P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobantes de deposito con referencia Nro.34520127			
11/10/2017		**42**			
	1.01.01.02	Bancos		1.159,75	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.159,75		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.159,75
	1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar	1.159,75		
		P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobantes de deposito del Bco de Loja con referencia Nro.34520130			
11/10/2017		**43**			
	1.01.01.01	Caja		3.127,38	
	1.01.01.01.01	Caja general	3.127,38		
	4.01.01.02	Prestación servicios gravados taria 0%			3.127,38
		SUMAN Y PASAN		65.993,64	65.993,64

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	**$**	65.993,64	65.993,64
		P/r Pago de servicos prestados de transporte de material con cheque Nro. 01820 Banco Pichincha			
11/10/2017		**44**			
	1.01.01.02	Bancos		25,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	25,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
		P/r Pago de mensualidad del mes de septiembre del socio Hermel Orozco, según comporbante de deposito del Bco de Loja con referencia 34536956, se emite factura Nro.1295			
11/10/2017		**45**			
	1.01.01.01	Caja		88,09	
	1.01.01.01.01	Caja general	88,09		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			88,09
		P/r Pago de gastos administrativos del Socio Ronald Alvarado según factura Nro.1257			
11/10/2017		**46**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		5.000,19	
	1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar	5.000,19		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		50,51	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	50,51		
	4.01.01.02	Prestaciòn de servicios gravados taria 0%			5.050,70
		P/r Cobro de cuenta pendiente de la Cia Alvarado Sisalima transporte de material de desalojo, factura 1261			
12/10/2017		**47**			
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		3.029,87	
	1.01.01.02	Bancos			3.029,87
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.029,87		
		P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado se gira el cheque Nro 0174 del Bco de Loja.			
12/10/2017		**48**			
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		1.136,56	
	1.01.01.02	Bancos			1.136,56
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.136,56		
		P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado se gira el cheque Nro 0175 del Bco de Loja.			
13/10/2017		**49**			
	1.01.01.02	Bancos		3.127,38	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	3.127,38		
	1.01.01.01	Caja			3.127,38
	1.01.01.01.01	Caja general	3.127,38		
		P/r Depósito del cheque Nro.1820 que entrego la Constructora Becerra.			
13/10/2017		**50**			
	1.01.01.02	Bancos		140,37	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	140,37		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			75,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			65,37
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Fabian Mora según factura Nro. 0001258 cancelan con Banco de Loja.			
		SUMAN Y PASAN		78.591,61	78.591,61

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nro. 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		78.591,61	78.591,61
13/10/2017		**51**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		3.220,88	
	1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar	3.220,88	32,53	
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente	32,53		
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%			
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			3.253,41
		P/r Servicios transporte a Transzuriel Cia Ltda., factura Nro. 0001259. se concede credito.			
13/10/2017		**52**			
	1.01.01.02	Bancos		2.542,80	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	2.542,80		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		678,08	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	678,08		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			3.220,88
		P/r Servicio de transporte a la cia Transzuriel, segun cheque Nro. 344 del Bco de Loja, se concede credito por la diferencia.			
13/10/2017		**53**			
	5.02.03.01	Arriendos pagados		176,51	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			12,61
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%	12,61		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			18,91
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	18,91		
	1.01.01.01	Caja			144,99
	1.01.01.01.02	Caja chica	144,99		
		P/r Pago de arriendo al Angel Soto Polo correspondiente al mes octubre 2017.			
13/10/2017		**54**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		74,25	
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		0,75	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,75		
	1.01.01.01	Caja			75,00
	1.01.01.01.02	Caja general	75,00		
		P/r Pago a Homigonera por transporte de material, factura Nro. 0011			
16/10/2017		**55**			
	5.01.01.01	Sueldos y Salarios		560,57	
	5.01.02.02	Dècimo cuarto sueldo		31,25	
	5.01.03.02	Aporte Patronal		70,83	
	5.02.01.01	Transporte y movilización		1,09	
	2.01.03.01	Con el IESS			125,93
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	70,83		
	1.01.01.02	Bancos			537,81
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	537,81		
		P/r Pago de sueldos del mes de septiembre 2017, cheque 172 por $ 205,71 y -17 por $ 354,86			
16/10/2017		**56**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		3.244,77	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			3.244,77
		P/r Servicio de transporte a nuestra Cia por parte del Sr. Ronald Alvarado según factura Nro. 267			
16/10/2017		**57**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		1.159,75	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			1.159,75
		SUMAN Y PASAN		90.385,67	90.385,67

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio No. 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		90.385,67	90.385,67
		P/r Servicio de transporte a nuestra Cia por parte del Sr. Ronald Alvarado según factura Nro. 268			
16/10/2017		**58**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		3.220,80	
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			678,00
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	678,00		
	1.01.01.02	Bancos			2.478,38
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	2.478,38		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			64,42
		P/r Pago al Ing. Galo Costa por el transporte de material, según factura Nro. 268			
16/10/2017		**59**			
	1.01.03.04	Anticipos por Cobrar proveedores		100,00	
	1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción			100,00
		P/r Anticipo a la Dra Dolores Vanegas Contadora de la compañía, según comprobante de la cooperativa de ahorro y credito para la construccion. Nro 0045			
17/10/2017		**60**			
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		56,69	
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	32,98		
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%	12,60		
	2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10%	11,11		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar		32,24	
	2.01.02.02.03	IVA retenido 100%	32,24		
	1.01.01.02	Bancos			88,93
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	88,83		
		P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.			
17/10/2017		**61**			
	1.01.01.01	Caja		0,90	
	1.01.01.01.01	Caja general	0,90		
	4.01.02.04	Aporte accionistas gastos administrativo			0,90
		P/r Pago de gastos administrativo del socio Ronald Alvarado segun factura Nro.001263			
17/10/2017		**62**			
	1.01.01.02	Bancos		5.000,19	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	5.000,19		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			5.000,19
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	5.000,19		
		P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobante de deposito del Bco de loja con referencia 34223502			
18/10/2017		**63**			
	1.01.01.01	Caja		107,94	
	1.01.01.01.01	Caja general	107,94		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			84,00
	4.01.02.03	Aporte accionistas gastos administrativo			23,94
		P/r Pago de mensualidades y gastos de administraciòndel socio Galo Costa según factura Nro. 001265			
		SUMAN Y PASAN		98.904,43	98.904,43

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		98.904,43	98.904,43
18/10/2017		**64**			
	1.01.01.01	Caja		216,86	
	1.01.01.01.02	Caja chica	216,86		
	1.01.01.01	Caja			216,86
	1.01.01.01.01	Caja general	216,86		
		P/r Se repone caja chica para atender gastos de la compañia			
19/10/2017		**65**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.000,00	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.000,00		
	1.01.01.02	Bancos			1.000,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.000,00		
		P/r Se concede credito al Sr. Ángel Morales según cheque Nro 181 del Bco de Loja.			
19/10/2017		**66**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		1.196,87	
	1.01.01.02	Bancos			1.088,93
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.088,93		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			107,94
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	107,94		
		P/r Pago al Ing Galo Costa según factura Nro. 00207 por transporte de material para nuestra compañía.			
19/10/2017		**67**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		3.758,02	
	1.01.01.02	Bancos			3.447,33
	1.01.01.02.01	Banco de loja	3.447,33		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			310,69
		P/r Pago con cheque Nro. 179 del Banco de Loja a la Constructora Ravilcons segun factura Nro. 0051 por transporte de material para nuestra compañía.			
19/10/2017		**68**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		310,69	
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			200,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			110,69
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos de Cia Ravilcons según factura Nro.001264			
21/10/2017		**69**			
	1.01.01.01	Caja		4.195,72	
	1.01.01.01.01	Caja general	4.195,72		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			4.195,72
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.195,72		
		P/r.Cobro a Fopeca S.A segun factura Nro. 001276.			
23/10/2017		**70**			
	1.01.01.02	Bancos		1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.000,00		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.000,00
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.000,00		
		P/r Cobro de cuenta pendiente al Ing. Rafael Morales quien deposita a la cuenta corriente de la compañia según referencia 34110842			
25/10/2017		**71**			
	1.01.01.02	Bancos		1.126,35	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.126,35		
	1.01.01.01	Caja			1.126,35
		SUMAN Y PASAN		111.708,94	111.708,94

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		111.708,94	111.708,94
	1.01.01.01.01	Caja general	1.126,35		
		P/r Deposito bancario del Bco de Loja segun referencia Nro.34110842			
26/10/2017		**72**			
	1.01.01.02	Banco		1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.000,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			525,00
	4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista			475,00
		P/r Pago del socio Sr. Marcelo Terreros mensualidades y abono por nuevo socio segun factura Nro. 001271			
27/10/2017		**73**			
	1.01.01.01	Caja		40,80	
	1.01.01.01.01	Caja general	40,80		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades	25,00		25,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo	15,80		15,80
		P/r Pago de mensualidades y gastos adminsitratos del socio Julio Poma segun factura Nro. 001274			
30/10/2017		**74**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		437,39	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	437,39		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		4,42	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	4,42		
	4.01.01.02	Prestación servicios gravados taria 0%			441,81
		P/r Servicio de transporte de material a la Construtora Becerra según factura Nro. 001277			
31/10/2017		**75**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		390,00	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	390,00		
	1.01.01.02	Bancos			390,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	390,00		
		P/r Credito a Katherine Soto se emite el cheque Nro. 171 del Bco de Loja.			
31/10/2017		**76**			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar		3.127,38	
	1.01.01.02	Bancos			3.127,38
	1.01.01.02.01	Banco de loja	3.127,38		
		P/r La emisiòn del cheque Nro.177 del Bco de Loja de la cuenta corriente para liquidar cuentas pendientes con Ing. Galo Costa			
31/10/2017		**77**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		876,35	
	1.01.01.02	Bancos			876,35
	1.01.01.02.01	Banco de loja	876,35		
		P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos, según cheque Nro. 0183 del Bco de Loja.			
		SUMAN Y PASAN		117.585,28	117.585,28

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		117.585,28	117.585,28
31/10/2017		**78**			
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		0,02	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,02		
	5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina		0,89	
	5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza		4,97	
	5.02.01.01	Transporte y movilización		29,65	
	5.02.02.01	Servicios basicos		55,37	
	5.02.02.01.02	Luz	3,41		
	5.02.02.01.03	Teléfono	8,93		
	5.02.02.01.04	Internet	43,03		
	5.02.06.04	Gasto IVA	6,93	6,93	
	5.02.06.05	ICE	3,34	3,34	
	1.01.01.01	Caja			101,15
	1.01.01.01.01	Caja general	101,15		
	2.01.02.03	Retencion en la fuente impuesto a la renta			0,02
	2.01.02.03.01	Retencion en la fuente impuesto a la renta 1%	0,02		
		P/r Pago de gastos que ha tenido la compañía del mes de octubre			
01/11/2017		**79**			
	1.01.01.01	Caja		5.532,27	
	1.01.01.01.01	Caja general	5.532,27		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		55,88	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	55,88		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			5.588,15
		P/r Servicio de transporte materia a la compañía FOPECA S.A, se emite factura Nro. 001251			
06/11/2017		**80**			
	1.01.01.02	Bancos		40,80	
	1.01.01.02.01	Banco de loja			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			40,80
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	40,80		
		P/r Cobro de cuenta a Julio Poma segun factura Nro 001274			
06/11/2017		**81**			
	1.01.01.02	Bancos		4.591,15	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.591,15		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			4.591,15
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.591,15		
		P/r Se registra el deposito en cuenta corriente según referencia 34110840			
06/11/2017		**82**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		4.591,15	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			4.545,24
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			45,91
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	45,91		
		P/r Transporte de material para nuestra compañía segun factura Nro. 205 por parte del Ing. Galo Costa			
07/11/2017		**83**			
	5.02.06.02	Comisiones Bancarias		2,49	
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		4.591,15	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.591,15		
	1.01.01.02	Bancos			4.593,64
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.593,64		
		P/r Devolución cheque por falta de fondos, según referencia Nro. 34110840			
		SUMAN Y PASAN		137.091,34	137.091,34

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N° 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		137.091,34	137.091,34
08/11/2017		**84**			
	1.01.01.02	Bancos		100,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	100,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			100,00
		P/r Pago de mensualidades de Johanna Delgado con deposito del Bco de Loja según referencia Nro. 3226777, se emite factura Nro. 001282			
08/11/2017		**85**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		4.499,33	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.499,33		
	1.01.01.02	Bancos			4.499,33
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.499,33		
		P/r Credito concedido al Ing. Galo Costa, se emite cheque del Bco de Loja Nro. 0184			
08/11/2017		**86**			
	1.01.01.02	Bancos		4.591,15	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.591,15		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			4.591,15
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.591,15		
		P/r Se recibe el comprobante de deposito a la cuenta de la empresa según referencia Nro. 341099019			
09/11/2017		**87**			
	5.01.01.01	Sueldos y Salarios		572,54	
	5.01.02.02	Decimo Cuarto Sueldo		31,25	
	5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias		13,06	
	5.01.03.02	Aporte Patronal		70,93	
	2.01.03.01	Aporte Personal por Pagar			55,10
	2.01.03.02	Aporte Patronal por Pagar			70,93
	1.01.01.02	Bancos			561,75
	1.01.01.02.01	Banco de loja	572,23		
	1.01.01.02.01	P/r Cancelacion de sueldos del mes de octubre al personal de la Compañía, cheque 185 por $ 354,87 y 187 por $ 217,66			
09/11/2017		**88**			
	2.01.03.01	Con el IESS		126,03	
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	70,93		
	1.01.01.01	Caja			126,03
	1.01.01.01.01	Caja general	126,03		
		P/r Pago de planillas del IESS, mes de octubre, se cancela en efectivo.			
10/11/2017		**89**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		5.237,69	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	5.237,69		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		52,91	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%			
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			5.290,60
		P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS según factura Nro. 001283 se concede credito.			
10/11/2017		**90**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.043,25	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.043,25		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		10,54	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	10,54		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.053,79
		SUMAN Y PASAN		153.440,02	153.440,02

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.440,02	153.440,02
		P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS según factura Nro. 001284 se concede credito.			
10/11/2017		**91**			
	1.01.01.02	Bancos		1.023,25	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.023,25		
	1.01.01.01	Caja			1.023,25
	1.01.01.01.01	Caja general	1.023,25		
		P/r Deposito del Bco de Loja del cheque Nro. 007097 de Transportes Ecuavolqueteros SA según referencia Nro. 3419026			
10/11/2017		**92**			
	1.01.01.02	Bancos		5.159,69	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	5.159,69		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			5.159,69
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	5.159,69		
		P/r Deposito del cheque Nro. 7096 del Bco de Loja entregado por Transporte Ecuavolqueteros segun referencia Nro. 34109028			
10/11/2017		**93**			
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		12,63	
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	0,02		
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%	12,61		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar		18,91	
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	18,91		
	1.01.01.01	Caja			31,54
	1.01.01.01.01	Caja general	31,54		
		P/r Pago en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre			
13/11/2017		**94**			
	1.01.01.02	Bancos		25,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	25,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
		P/r Pago de mensualidad de Rodrigo Orozco según factura Nro. 001295			
13/11/2017		**95**			
	5.02.03.01	Arriendos pagados		169,81	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			12,12
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8% por pagar	12,12		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			18,19
	2.01.02.02.03	IVA retenido 100%	18,19		
	1.01.01.01	Caja			139,50
	1.01.01.01.02	Caja chica	139,50		
		P/r Pago de arriendo del mes de noviembre al Angel Soto Polo.			
13/11/2017		**96**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		902,39	
	1.01.01.02	Bancos			902,39
	1.01.01.02.01	Banco de loja	902,39		
		P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos a quien se le gira el cheque Nro. 0191 del Bco de Loja			
13/11/2017		**97**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		4.979,94	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	4.979,94		
	1.01.01.02	Bancos			4.979,94
		SUMAN Y PASAN		165.731,64	165.731,64

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N° 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		165.731,64	165.731,64
	1.01.01.02.01	Banco de loja	4.979,94		
		P/r Credito al Sr. Rodrigo Armijos a quien se le gira el cheque Nro. 0188			
13/11/2017		**98**			
	1.01.01.01	Caja		179,75	
	1.01.01.01.01	Caja general	179,75		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			104,75
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			75,00
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Rodrigo Armijos, según factura Nro. 001286			
14/11/2017		**99**			
	1.01.01.02	Bancos		5.588,15	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	5.588,15		
	1.01.01.01	Caja			5.588,15
	1.01.01.01.01	Caja general	5.588,15		
		P/r Deposito de FOPECA , según referencia Nro. 34110839 del Bco de Loja			
14/11/2017		**100**			
	1.01.01.01	Caja		211,76	
	1.01.01.01.01	Caja general	211,76		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			100,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			111,76
		P/r Pago de mensualidades y gastos adminsitrativos de Sr. Ronald, según factura 001287			
14/11/2017		**101**			
	5.02.01.01	Transporte y movilizaciòn		1.043,25	
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.032,82
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.032,82		
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			10,43
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	10,43		
		P/r Servicio de transporte de materia por parte de Volqueta de socio segun factura Nro 000255			
14/11/2017		**102**			
	5.01.04.01	Honorarios profesionales		124,44	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			11,11
	2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10% por pagar	11,11		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			13,33
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	13,33		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			100,00
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	100,00		
		P/r Se cancela servicos de contabilidad a la Dra. Dolores Vanegas del mes de septiembre según factura Nro. 0433			
15/11/2017		**103**			
	1.01.01.02	Bancos		134,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	134,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades	50,00		50,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo	84,00		84,00
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Leonardo Mora se emite factura Nro. 001288			
15/11/2017		**104**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.728,54	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.728,54		
	1.01.03.03	Anticipo retenciòn en la fuente		17,46	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	17,46		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.746,00
		SUMAN Y PASAN		174.758,99	174.758,99

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		174.758,99	174.758,99
		P/r Se registra servicio prestado a Blue Tarjet según factura Nro. 001291 a quien se le concede credito.			
17/11/2017		**105**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		5.376,39	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	5.376,39		
	1.01.01.02	Bancos			5.376,39
	1.01.01.02.01	Banco de loja	5.376,39		
		P/r Giro de cheque Nro. 0193 del Bco de Loja a Ronald Alvarado.			
20/11/2017		**106**			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	1.01.01.01.02	Caja chica	400,00		
	1.01.01.02	Bancos			400,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	400,00		
		P/r Se gira cheque Nro. 0192 para reponer caja			
20/11/2017		**107**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		915,34	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	915,34		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		9,25	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	9,25		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			924,59
		P/r Servicio de trasporte de materiales a Graiman según factura Nro. 001289			
20/11/2017		**108**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.687,61	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.687,61		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		17,05	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	17,05		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.704,66
		P/r Transporte de material a Graiman, según factura Nro. 001290			
22/11/2017		**109**			
	1.01.01.02	Bancos		50,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	50,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			50,00
		P/r Pago de mensualidades del socio Jose Benavidez, según factura Nro. 001293			
22/11/2017		**110**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		405,00	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	405,00		
	1.01.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente		45,00	
	1.01.03.01.01	Anticipo retención en la fuente 1%	45,00		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			450,00
		P/r Transporte de material por parte de Rodrigo Armijos,			
		111			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		1.782,00	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.782,00		
	1.01.03.01	Anticipo retención en la fuente		18,00	
	1.01.03.01.01	Anticipo retención en la fuente 1%	18,00		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.800,00
		P/r Transporte de material para el Ing. Rodrigo Armijos.			
		SUMAN Y PASAN		185.464,63	185.464,63

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		185.464,63	185.464,63
24/11/2017		**112**			
	1.01.01.01	Caja		2.573,41	
	1.01.01.01.01	Caja general	2.573,41		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		25,99	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	25,99		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			2.599,40
		P/r Transporte de material a Graiman, según factura Nro. 001296			
28/11/2017		**113**			
	1.01.01.01	Caja		261,36	
	1.01.01.01.01	Caja general	261,36		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		2,64	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	2,64		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			264,00
		P/r Transporte de material a Petminsur según factura Nro. 001297			
28/11/2017		**114**			
	1.01.01.01	Caja		1.445,74	
	1.01.01.01.01	Caja general	1.445,74		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		14,60	
	1.01.03.03.01	Anticipo retenciòn en la fuente 1%	14,60		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			1.460,34
		P/r Transporte de material a Petminsur según factura Nro. 001298			
29/11/2017		**115**			
	1.01.01.01	Caja		25,95	
	1.01.01.01.01	Caja general	25,95		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			25,95
		P/r Pago de gastos administrativos del socio Julio Poma según factura Nro. 001303			
29/11/2017		**116**			
	1.01.01.01	Caja		366,57	
	1.01.01.01.01	Caja general	366,57		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		3,70	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	3,70		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			370,27
		P/r Transporte de material a Transzuriel, según factura Nro. 001299			
30/11/2017		**117**			
	1.01.01.02	Bancos		198,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	198,00		
	1.01.01.01	Caja			198,00
	1.01.01.01.01	Caja general	198,00		
		P/r Deposito en el Bco de Loja en la cuenta corriente de la emprresa, segun referencia Nro. 339431110			
30/11/2017		**118**			
	5.02.05.03	Servicios Bancarios	31,77	31,77	
	5.02.05.02	Comisiones Bancarias	0,60	0,60	
	1.01.01.02	Bancos			32,37
	1.01.01.02.01	Banco de loja	32,37		
		P/r Los valores debitados de la cuenta corriente del Banco de Loja, según débito bancario			
		SUMAN Y PASAN		190.414,96	190.414,96

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		190.414,96	190.414,96
30/11/2017		**119**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		14,40	
	5.02.01.03	Gasto Alimentación		2,47	
	5.02.02.01	Servicios basicos		84,01	
	5.02.02.01.02	Luz eléctrica	4,41		
	5.02.02.01.03	Teléfono	76,60		
	5.02.02.01.04	Internet	3,00		
	5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina	18,50	18,50	
	5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza	0,88	0,88	
	5.02.07.05	ICE		7,33	
	1.01.01.01	Caja			127,59
	1.01.01.01.01	Caja general	127,59		
		P/r Pago de gastos de la compañía del mes de noviembre			
01/12/2017		**120**			
	1.01.01.02	Bancos		122,36	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	122,36		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			122,36
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	122,36		
		P/r Depósito en la cuenta corriente del Bco de Loja segun referencia Nro. 34176022			
02/12/2017		**121**			
	1.01.01.02	Bancos		26,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	26,00		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			26,00
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	26,00		
		P/r Depósito en la cuenta corriente del Bco de Loja segun referencia Nro. 341738010			
02/12/2017		**122**			
	1.01.01.02	Bancos		128,22	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	128,22		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			128,22
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	128,22		
		P/r Depósito en la cuenta corriente del Bco de Loja segun referencia Nro. 334176023			
02/12/2017		**123**			
	1.01.01.01	Caja		7,33	
	1.01.01.01.01	Caja general	7,33		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			7,33
		P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Angel Soto Polo se emite factura Nro. 001308			
02/12/2017		**124**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		3.531,33	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	3.531,33		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		35,67	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	35,67		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			3.567,00
		P/r Servicios de transporte de material a Blue Target, se emite factura Nro. 001305			
02/12/2017		**125**			
	1.01.01.01	Caja		156,37	
	1.01.01.01.01	Caja general	156,37		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			156,37
		P/r Pago de gastos administrativos del socio Galo Costa se emite factura Nro. 001306			
		SUMAN Y PASAN		194.549,83	194.549,83

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N° 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.549,83	194.549,83
04/12/2017		**126**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		366,55	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			36,65
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	36,65		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			329,90
		P/r Transporte de material por parte de socio segun factura Nro. 026			
04/12/2017		**127**			
	1.01.01.01	Caja		64,42	
	1.01.01.01.01	Caja general	64,42		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			64,42
		P/r Pago gastos administrativos del socio Galo Costa se emite factura Nro. 001312			
04/12/2017		**128**			
	1.01.01.01	Caja		120,09	
	1.01.01.01.01	Caja general	120,09		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			100,00
	4.01.01.02	Aporte accionistas gastos administrativo			20,09
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Ronald Alvarado, se emite factura Nro 001307			
04/12/2017		**129**			
	5.01.01.01	Sueldos y Salarios		584,87	
	5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo		31,25	
	5.01.03.02	Aporte Patronal		70,83	
	5.02.01.01	Transporte y movilización		9,77	
	2.01.03.01	Aporte Personal por Pagar			55,10
	2.01.03.02	Aporte Patronal por Pagar			70,83
	1.01.01.02	Bancos			570,79
	1.01.01.02.01	Banco de loja	570,79		
		P/r Pago de sueldos mes de noviembre segun cheques Nro 0195-0196 del Bco de Loja.			
04/12/2017		**130**			
	2.01.03.01	Con el IESS		126,03	
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	55,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	70,93		
	1.01.01.01	Caja			45,57
	1.01.01.01.02	Caja Chica	45,57		
	1.01.01.02	Bancos			80,46
	1.01.01.02.01	Banco de loja	80,46		
		P/r Pago de planillas del IESS, mes de noviembre, se cancela en efectivo y con Bco de Loja.			
04/12/2017		**131**			
	5.02.03.01	Arriendos pagados		182,61	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			13,04
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8% por pagar	13,04		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			19,57
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	19,57		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			150,00
		P/r Arriendo del local del mes de diciembre			
04/12/2017		**132**			
	5.01.01.01	Sueldos y Salarios		500,00	
	1.01.01.02	Bancos			500,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	500,00		
		SUMAN Y PASAN		196.606,25	196.606,25

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.606,25	196.606,25
		P/r Se liquida haberes a Katherine Elizabeth Soto Fierro secrecataria, se cancela con cheque Nro. 0197 del banco de Loja			
04/12/2017		**133**			
	5.01.02.01	Décimo tercer sueldo		583,02	
	1.01.01.02	Bancos			583,02
	1.01.01.02.01	Banco de loja	583,02		
		P/r Pago de decimo tercer sueldo a empleados de la empresa, con cheque Nro 0199-0200 del Bco de Loja.			
04/12/2017		**134**			
	1.01.01.01	Caja		947,56	
	1.01.01.01.01	Caja general	947,56		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			947,56
		P/r Pago de la Constructora Becerra por servicios de transporte de material según factura Nro 001310			
04/12/2017		**135**			
	1.01.01.01	Caja		14,85	
	1.01.01.01.01	Caja general	14,85		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			14,85
		P/r Pago de astos adminsitrativos del Sr.Ronald Alvarado, se emite factura Nro. 001311			
04/12/2017		**136**			
	1.01.01.01	Caja		64,42	
	1.01.01.01.01	Caja general	64,42		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			64,42
		P/r Pago de gastos administrativos del socio galo Costa, segun factura Nro. 001312			
04/12/2017		**137**			
	1.01.01.01	Caja		25,00	
	1.01.01.01.01	Caja general	25,00		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
		P/r Pago de mensualidad de Julio Poma, se emite factura Nro. 001314			
04/12/2017		**138**			
	1.01.01.02	Bancos		742,36	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	742,36		
	1.01.01.01	Caja			742,36
	1.01.01.01.01	Caja general	742,36		
		P/r Se registra el deposito del cheque Nro. 0711 girado por FOPECA.			
05/12/2017		**139**			
	1.01.01.02	Bancos		6.567,95	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	6.567,95		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			6.567,95
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	6.567,95		
		P/r Se registra el deposito al Bco de Loja según referencia Nro. 34176019			
05/12/2017		**140**			
	1.01.01.02	Bancos		1.685,02	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja	1.685,02		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.685,02
	1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar	1.685,02		
		SUMAN Y PASAN		207.236,43	207.236,43

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		207.236,43	207.236,43
		P/r Cobro de cuenta pendiente a la compañía Blue Tarjet Cia Ltda. Según cheque Nro. 0148 del Bco de Guayaquil.			
05/12/2017		**141**			
	1.01.01.01	Caja		187,65	
	1.01.01.01.01	Caja general	187,65		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			187,65
		P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Galo Costa, segun factura Nro. 001315			
06/12/2017		**142**			
	1.01.01.01	Caja		134,57	
	1.01.01.01.01	Caja general	134,57		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			100,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			34,57
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos de la socia Johanna Cueva se emite factura Nro. 001316			
06/12/2017		**143**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		1.728,84	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			1.711,56
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			17,28
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	17,28		
		P/r Transporte de material para nuetra compañía por parte de Johana Cueva segun factura Nro. 076			
06/12/2017		**144**			
	1.01.01.01	Caja		754,52	
	1.01.01.01.01	Caja general	754,52		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		7,62	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	7,62		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			762,14
		P/r Transporte de material, cancelan con cheque Nro. 0240 de Ban Ecuador			
06/12/2017		**145**			
	1.01.01.01	Caja		83,02	
	1.01.01.01.02	Caja chica	83,02		
	1.01.01.01	Caja			83,02
	1.01.01.01.01	Caja general	83,02		
		P/r Reposicion caja chica			
06/12/2017		**146**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		9.382,73	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			93,82
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	93,82		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			9.288,91
		P/r Transporte del material petreo por Galo Costa, según factura Nro. 0209			
07/12/2017		**147**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		200,00	
	1.01.01.02	Bancos			198,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	198,00		
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			2,00
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	2,00		
		P/r Transporte realizado por Julio Poma, según factura Nro. 043 , se cancela con cheque Nro. 0204 del Bco de Loja.			
07/12/2017		**148**			
		SUMAN Y PASAN		219.715,38	219.715,38

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio No. 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		219.715,38	219.715,38
	5.02.01.01	Transporte y movilización		6.380,30	
	1.01.01.02	Bancos			6.316,50
	1.01.01.02.01	Banco de loja	6.316,50		
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			63,80
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	63,80		
		P/r Pago a Galo Costa por transporte de material,según cheque Nro 0203 del Bco de Loja			
08/12/2017		**149**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		1.551,05	
	1.01.01.02	Bancos			1.551,05
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.551,05		
		P/r Pago a Johanna Cueva con cheque del Bco de loja Nro. 0208			
08/12/2017		**150**			
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		79,57	
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	56,34		
	2.01.02.03.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 8%	12,12		
	2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10%	11,11		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar		32,24	
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	32,24		
	1.01.01.01	Caja			111,81
	1.01.01.01.01	Caja general	111,81		
		P/r Cancelación en efectivo de impuestos tributarios del mes de noviembre.			
08/12/2017		**151**			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	200,00		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			200,00
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	200,00		
		P/r Deposito a la cuenta corriente de la empresa, según referencia Nro 34891886 del Bco de Loja.			
08/12/2017		**152**			
	1.01.01.02	Bancos		1.023,50	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.023,50		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.023,50
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.023,50		
		P/r Depósito a la cuenta de la empresa, según referencia Nro. 34167366 del Bco de Loja.			
10/12/2017		**153**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		889,38	
	1.01.01.02	Bancos			889,38
	1.01.01.02.01	Banco de loja	889,38		
		P/r Cancelación de la deuda de Hernan Avila mediante cheque Nro.0209 del Bco de Loja.			
11/12/2017		**154**			
	1.01.01.02	Bancos		95,59	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	95,59		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			50,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			45,59
		P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Leonardo Mora, según cheque Nro 082 y factura Nro. 001323			
		SUMAN Y PASAN		229.967,01	229.967,01

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio No. 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		229.967,01	229.967,01
12/12/2017		**155**			
	1.01.01.02	Bancos		261,36	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	261,36		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			261,36
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	261,36		
		P/r Cobro de cuenta según comprobante de depósito del Banco de Loja referencia Nro. 34173181.			
17/12/2017		**156**			
	5.01.04.01	Honorarios profesionales		248,66	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			22,00
	2.01.02.03.04	Retención en la fuente impuesto a la renta 10% por pagar	22,00		
	2.01.02.02	IVA retenido por pagar			26,66
	2.01.02.02.03	IVA retenido por pagar 100%	26,66		
	1.01.01.02	Banco			200,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	200,00		
		P/r Pago de honorarios de los meses de octubre y noviembre de la contadora.			
19/12/2017		**157**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		2.895,76	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	2.895,76		
	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente		29,25	
	1.01.03.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%	29,25		
	4.01.01.02	Prestación de servicios gravados taria 0%			2.925,01
		P/r Servicio de transporte a la Constructora Guevazco segun, factura Nro. 001327, se concede credito.			
28/12/2017		**158**			
	1.01.01.02	Bancos		32,20	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	32,20		
	4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades			25,00
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			7,20
		P/r Pago de mensualidades y gastos de administraciòn del socio Julio Poma, se emite factura Nro. 001329			
28/12/2017		**159**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		3.351,33	
	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta			33,51
	2.01.02.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1%	33,51		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			3.317,82
		P/r Transportes de material para nuestra Cia, por parte de la Sra Johana Cueva, segun factura Nro. 077, nos concede credito.			
28/12/2017		**160**			
	1.01.01.02	Bancos		2.629,87	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	2.629,87		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			2.629,87
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	2.629,87		
		P/r Cobro de cuenta a la Sra Maria Soto, quien cancela con cheque del Bco de Loja Nro. 0133.			
28/12/2017		**161**			
	1.01.01.02	Bancos		1.765,67	
	1.01.01.02.01	Banco de loja	1.765,67		
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar			1.765,67
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	1.765,67		
		SUMAN Y PASAN		241.181,11	241.181,11

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N° 24

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		241.181,11	241.181,11
		P/r Depósito a la cuenta de la Cia del cheque Nro. 0212 de Blue Target según referencia Nro. 34167379			
29/12/2017		**162**			
	1.01.01.01	Caja		62,53	
	1.01.01.01.01	Caja general	62,53		
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativo			62,53
		P/r Cancelación de gastos administrativos del socio Hernàn Àvila se emite factura Nro. 001332.			
29/12/2017		**163**			
	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar		261,36	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar	261,36		
	5.02.05.02	Comisiones bancarias		2,49	
	1.01.01.02	Bancos			263,85
	1.01.01.02.01	Banco de loja	263,85		
		P/r Se registra la devolucion del cheque por falta de fondos			
29/12/2017		**164**			
	5.02.06.03	Servicios Bancarios		0,90	
	1.01.01.02	Bancos			0,90
	1.01.01.02.01	Banco de loja	0,90		
		P/r Servicios bancarios			
29/12/2017		**165**			
	1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores		515,51	
	1.01.01.02	Bancos			515,51
	1.01.01.02.01	Banco de loja	515,51		
		P/r Anticipo otorgado a proveedor , se gira cheque Nro. 0205 del Banco de Loja.			
29/12/2017		**166**			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar		145,00	
	1.01.01.02	Bancos			145,00
	1.01.01.02.01	Banco de loja	145,00		
		P/r Se cancela cuenta pendiente segun cheque Nro. 0207 del Bco de Loja			
31/12/2017		**167**			
	1.01.01.02.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción		0,19	
	4.01.03.01	Intereses ganados			0,19
		P/r Interes generado según estado de cuenta			
31/12/2017		**168**			
	5.01.01.01	Sueldos y Salarios		526,87	
	5.01.03.02	Aporte patronal		47,61	
	2.01.03.02	Aporte patronal por pagar	47,61		47,61
	2.01.03.01	Aporte Personal por Pagar	37,10		37,10
	2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar			489,77
		P/r Se contabiliza el rol del mes de diciembre			
31/12/2017		**169**			
	5.01.03.01	Aporte personal		37,10	
	5.01.02.02	Aporte patronal		47,61	
	2.01.03.01	Con el IESS			84,71
	2.01.03.01.01	Aporte personal por pagar	37,10		
	2.01.03.01.02	Aporte patronal por pagar	47,61		
		P/r Se contabiliza aporte a la seguridad social del mes de Diciembre.			
		SUMAN Y PASAN		242.169,09	242.169,09

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES $

Folio N. 25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		242.169,09	242.169,09
31/12/2017		**170**			
	5.02.01.01	Transporte y movilización		17,09	
	5.02.02.01	Servicios básicos		148,26	
	5.02.02.01.03	Teléfono	74,13		
	5.02.02.01.04	Internet	74,13		
	5.02.05.01	Consumo de suministros de oficina		18,50	
	5.02.06.01	Otros gastos	21,50	21,50	
	1.01.01.01	Caja			205,35
	1.01.01.01.02	Caja chica	205,35		
		P/r Pago de gastos de la compañía del mes de diciembre			
31/12/2017		**171**			
	5.01.05.01	Depreciacion propiedad,planta y equipo		61,89	
	5.01.05.01.01	Depreciación de muebles y enseres	13,50		
	5.01.05.01.02	Depreciación de equipo de computación	48,39		
	1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres			13,50
	1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			48,39
		P/r Depreciación de activos fijos durante los meses septiembre a diciembre 2017			
31/12/2017		**172**			
	5.02.06.03	Gasto Cuentas Incobrables		132,05	
	1.01.02.03	Provisión de Cuentas Incobrables			132,05
		P/r el 1% de provisión de cuentas por Cobrar durante el año 2017			
31/12/2017		**173**			
	4.01.01.02	Prestación servicios gravados taria 0%		61.180,04	
	4.01.02.01	Aporte de accionistas- mensualidades		2.041,46	
	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativos		1.808,18	
	4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista		775,00	
	4.01.02.04	Multas		200,00	
	4.01.03.01	Intereses ganados		0,50	
	4.01.04.01	Otros ingresos		13,11	
	7.01.01	Resumen de perdidas y ganancias			66.018,29
		P/r. Cierre de las cuentas de ingresos			
31/12/2017		**174**			
	7.01.01.01	Resumen de perdidas y ganancias		53.684,78	
	5.01.01.01	Sueldos y salarios			2.744,85
	5.01.02.01	Décimo tercer sueldo			583,02
	5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo			93,75
	5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias			13,06
	5.01.03.02	Aporte patronal			260,40
	5.01.04.01	Honorarios profesionales			497,54
	5.01.05.01	Depreciación de muebles y enseres			13,50
	5.01.05.02	Depreciación de equipo de computación			48,39
	5.02.01.01	Transporte y movilización			43.073,60
	5.02.01.02	Gasto combustible			25,12
	5.02.01.03	Gasto Alimentación			45,10
	5.02.02.01	Servicios básicos			353,76
	5.02.03.01	Arriendos pagados			705,44
	5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina			40,49
	5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza			5,85
	5.02.05.02	Comisiones bancarias			5,58
	5.02.05.03	Servicios bancarios			33,87
	5.02.06.01	Otros gastos			419,50
	5.02.06.02	Gastos en venta transporte			4.558,41
	5.02.06.03	Gasto Cuentas Incobrables			132,05
	5.02.06.04	Gasto IVA			21,86
	5.02.06.05	ICE			9,64
		P/r Cierre de cuentas de gastos			
		SUMAN Y PASAN		362.271,45	362.271,45

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES $

Folio Nº 26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		362.271,45	362.271,45
		175			
	7.01.01.01	Resumen de perdidas y ganancias		12.333,51	
	6.01.01.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas			12.333,51
		P/r Determinación de la utilidad antes del impuesto a la renta			
		176			
	6.01.01.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas		12.333,51	
	2.01.02.04	Impuesto a la renta del ejercicio			2.713,37
	2.01.05.01	Participación trabajadores por pagar			1.850,03
	3.03.01.01	Ganancia del período			7.770,11
		P/r Determinación de la utilidad del ejercicio			
		TOTALES $		**386.938,47**	**386.938,47**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA CAJA **CODIGO** 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Operaciones con las cuales inicia su registro	1/1	123,25		123,25
05/09/2017	P/r Reposiciòn de Caja por gastos varios	6/2	390,00		513,25
05/09/2017	P/r El pago de arriendo con fondos de caja chica	7/2		145,00	368,25
13/09/2017	P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Ronald Alvarado,	17/3	29,94		398,19
13/09/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Ronald Alvarado	18/3	180,52		578,71
14/09/2017	P/r Se factura al socio Milton Arrobo el pago de 4 mensualidades	20/4	105,52		684,23
14/09/2017	P/r Pago gastos admnistrativos del socio Julio Poma,	22/4	37,10		721,33
19/09/2017	P/r Derecho de nuevo socio.del Sr. Hernan Avila según factura Nro. 001246	24/4	250,00		971,33
20/09/2017	P/r Pago de gastos administrativos de Rodrigo Armijos.	26/4	91,17		1.062,50
30/09/2017	P/r Pago de aportes patronal y personal del mes de agosto 2017	28/5		159,42	903,08
30/09/2017	P/r Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.	31/5		184,50	718,58
03/10/2017	P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia 34520129 del Sr. Miilton Alvarado.	34/5		100,00	618,58
03/10/2017	P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia 336296888 del Sr.Julio Poma.	35/6		37,10	581,48
03/10/2017	P/r Se ingresa comprobante de deposito referencia 34520131 del Sr.Hernán Ávila.	36/6		250,00	331,48
05/10/2017	P/r Reposición de caja para cancelar gastos que la compañía.	38/6	295,00		626,48
05/10/2017	P/r Reposición de caja para cancelar gastos que la compañía.	38/6		295,00	331,48
05/10/2017	P/r Pago de gastos administrativos por parte del socio Galo Muñoz.	39/6	91,82		423,30
11/10/2017	P/r Pago de servicos prestados de transporte de material con cheque 1820 Banco Pichincha	49/7	3.127,38		3.550,68
11/10/2017	P/r Pago de gastos administrativos del Socio Ronald Alvarado.	45/7	88,09		3.638,77
13/10/2017	P/r Depósito del cheque Nro.1820 que entrego la Constructora Becerra.	49/7		3.127,38	511,39
13/10/2017	P/r Pago de arriendo al Angel Soto Polo correspondiente al mes octubre 2017.	53/8		144,99	366,40
13/10/2017	P/r Pago a Homigonera por transporte de material, factura Nro. 0011	54/8		75,00	291,40
17/10/2017	P/r Pago de gastos administrativo del socio Ronald Alvarado.	61/9	0,90		292,30
18/10/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos de administraciòndel socio Galo Costa.	63/9	107,94		400,24
18/10/2017	P/r Se repone caja para atender gastos de la compañia	64/10	216,85		617,09
SUMAN Y PASAN			**5.135,48**	**4.518,39**	**617,09**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA CAJA **CODIGO** 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**5.135,48**	**4.518,39**	**617,09**
18/10/2017	P/r Se repone caja para atender gastos de la compañia	64/10		216,85	400,24
21/10/2017	P/r.Cobro a Fopeca S.A	69/10	4.195,72		4.595,96
25/10/2017	P/r Pago de cuenta pendiente de Ecuavolqueteros con deposito bancario	71/10		1.126,35	3.469,61
27/10/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos adminsitratos del socio Julio Poma.	73/11	40,80		3.510,41
31/10/2017	P/r Pago de gastos que ha tenido la compañía.	78/12		101,15	3.409,26
01/11/2017	P/r Servicio de transporte materia a FOPECA	79/12	5.532,27		8.941,53
09/11/2017	P/r Pago de planillas del IESS, mes de octubre.	88/13		126,03	8.815,50
10/11/2017	P/r Deposito del Bco de Loja del cheque Nro. 007097.	91/14		1.023,25	7.792,25
10/11/2017	P/r Pago en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre	93/14		31,54	7.760,71
13/11/2017	P/r El pago de arriendo del mes de noviembre al Angel Soto Polo.	95/14		139,50	7.621,21
13/11/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Rodrigo Armijos.	98/15	179,75		7.800,96
14/11/2017	P/r Deposito de FOPECA , según referencia Nro. 34110839 del Bco de Loja	99/15		5.588,15	2.212,81
14/11/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos adminsitrativos de Sr. Ronald	100/15	211,17		2.423,98
20/11/2017	P/r Se gira cheque Nro. 0192 para reponer caja	106/16	400,00		2.823,98
24/11/2017	P/r Transporte de material a Graiman	112/17	2.573,41		5.397,39
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	113/17	261,36		5.658,75
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	114/17	1.445,74		7.104,49
29/11/2017	P/r Pago de gastos administrativos del socio Julio Poma	115/17	25,95		7.130,44
29/11/2017	P/r Transporte de material a Transzuriel	116/17	366,57		7.497,01
30/11/2017	P/r Deposito en el Bco de Loja segun referencia Nro. 339431110	117/17		198,00	7.299,01
30/11/2017	P/r Pago de gastos de la compañía.	119/18		127,59	7.171,42
02/12/2017	P/r Pago de gastos administrativos del socio Angel Soto	123/18	7,33		7.178,75
02/12/2017	P/r Pago de gastos administrativos del socio Galo Costa.	125/18	156,37		7.335,12
04/12/2017	P/r Pago gastos administrativos del Ing. Galo Costa	127/19	64,42		7.399,54
04/12/2017	P/r Pago mensualidades y gastos administrativos del socio Ronald Alvarado	128/19	120,09		7.519,63
04/12/2017	P/r Pago del IESS, mes de noviembre	130/19		45,57	7.474,06
04/12/2017	P/r Pago de la Constructora Becerra por servicios de transporte de material	134/20	947,56		8.421,62
04/12/2017	P/r Pago de astos adminsitrativos del socio Ronald Alvarado	135/20	14,85		8.436,47
SUMAN Y PASAN			**21.678,84**	**13.242,37**	**8.436,47**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA CAJA **CODIGO** 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**21.678,84**	**13.242,37**	**8.436,47**
04/12/2017	P/r Pago de gastos administrativos del socio galo Costa, segun factura Nro. 001312	136/20	64,42		8.500,89
04/12/2017	P/r Pago de mensualidad de Julio Poma, se emite factura Nro. 001314	137/20	25,00		8.525,89
04/12/2017	P/r Se registra el deposito del cheque Nro. 0711 girado por FOPECA.	138/20		742,36	7.783,53
05/12/2017	P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Galo Costa.	141/21	187,65		7.971,88
06/12/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos de la socia Johanna Cueva.	142/21	134,57		8.106,45
06/12/2017	P/r Transporte de material, cancelan con cheque Nro. 0240 de Ban Ecuador	144/21	754,52		8.860,97
06/12/2017	P/r Reposicion caja chica	145/21	83,02		8.943,99
06/12/2017	P/r Reposicion caja general	145/21		83,02	8.860,97
08/12/2017	P/r Cancelación en efectivo de impuestos tributarios del mes de noviembre.	150/22		111,81	8.749,16
29/12/2017	P/r Pago de gastos administrativos del socio Hernàn Àvila.	162/24	62,53		8.811,69
30/12/2017	P/r Pago de gastos de la compañía con caja chica	171/25		205,35	8.606,34
	TOTAL $		**22.991,25**	**14.384,91**	**8.606,34**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: BANCO **CODIGO** 1.01.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	4.775,24		4.775,24
01/09/2017	P/r Servicio de transporte prestado a constructora Becerra	2/1	4.691,07		9.466,31
04/09/2017	P/r Pago de sueldos del mes de agosto al Gerente y Secretaria	3/1		696,76	8.769,55
05/09/2017	P/r Reposiciòn de Caja para gastos	6/2		390,00	8.379,55
06/09/2017	transporte	8/2		4.534,70	3.844,85
07/09/2017	P/r Ingreso del cheque Ing. Homero Velepucha pago de mensualidades	9/2	25,00		3.869,85
09/09/2017	P/r Pago impuestos tributarios agosto 2017	12/2		58,22	3.811,63
SUMAN Y PASAN			**9.491,31**	**5.679,68**	**3.811,63**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA BANCO **CODIGO** 1.01.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**9.491,31**	**5.679,68**	3.811,63
12/09/2017	P/r Aporte del socio Carlos Chuquihuanca	13/3	225,00		4.036,63
12/09/2017	P/r Servicio de transporte prestado FOPECA,	14/3	4.025,59		8.062,22
12/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA	15/3	1.497,08		9.559,30
12/09/2017	P/r Depósito por sobrante pago de patente	16/3	13,11		9.572,41
14/09/2017	P/r Deposito del socio Jazmin Aguilera	19/3	50,00		9.622,41
14/09/2017	P/r Servicios de transportes Ecuavolqueteros	21/4	3.379,06		13.001,47
20/09/2017	P/r Recepciòn servicio de transporte de material	25/4		3.110,18	9.891,29
26/09/2017	P/r Pago a la imprenta para material	27/5		398,00	9.493,29
30/09/2017	P/r Debito bancario por proceso automatico	29/5		0,60	9.492,69
02/10/2017	P/r Se anticipa al Sr. Miguel Alvarado	32/5		3.795,07	5.697,62
02/10/2017	P/r Se gira el cheque al Sr. Miguel Alvarado	33/5		1.317,14	4.380,48
03/10/2017	P/r Comprobante de deposito Sr. Miilton Alvarado	34/5	100,00		4.480,48
03/10/2017	P/r Se ingresa el comprobante de deposito	35/6	37,10		4.517,58
03/10/2017	P/r Comproobante de deposito Sr. Hernan Avila	36/6	250,00		4.767,58
05/10/2017	P/r Pago del IESS, del mes de septiembre según referencia del Bco de Loja Nro. 970090528	37/6		126,03	4.641,55
05/10/2017	P/r Costo proceso automatico por servicios bancarios	40/6		0,60	4.640,95
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobantes de deposito	41/6	3.244,77		7.885,72
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobantes de deposito	42/6	1.159,75		9.045,47
11/10/2017	P/r Comporbante de deposito de Hermel Oroz	44/7	25,00		9.070,47
12/10/2017	P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado.	47/7		3.029,87	6.040,60
12/10/2017	P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado	48/7		1.136,56	4.904,04
13/10/2017	P/r Depósito del cheque Nro.1820 que entrego la Constructora Becerra.	49/7	3.127,38		8.031,42
13/10/2017	P/r Mora Leonardo Fabian paga mensualidades	50/7	140,37		8.171,79
13/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente segun cheque Nro. 344 del Bco de Loja de la cia Transzuriel.	52/8	2.542,80		10.714,59
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre	55/8		560,26	10.154,33
16/10/2017	P/r Pago al Ing. Galo Costa por el transporte	58/9		2.478,38	7.675,95
17/10/2017	P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.	60/9		88,93	7.587,02
17/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según referencia 34223502	62/9	5.000,19		12.587,21
19/10/2017	P/r Se concede credito al Sr. Ángel Morales	65/10		1.000,00	11.587,21
19/10/2017	P/r Pago al Ing Galo Costa por transporte de material para nuestra compañía.	66/10		1.088,93	10.498,28
19/10/2017	P/r Pago con cheque Nro. 179 del Banco de Loja a la Constructora Ravilcons	67/10		3.447,33	7.050,95
23/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente al Ing. Rafael Mora	70/10	1.000,00		8.050,95
25/10/2017	P/r Deposito bancario del Bco de Loja	71/10	1.126,35		9.177,30
SUMAN Y PASAN			**36.434,86**	**27.257,56**	**9.177,30**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA BANCO **CODIGO** 1.01.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**36.434,86**	**27.257,56**	**9.177,30**
26/10/2017	P/r Pago del socio Sr. Marcelo Terreros mensualidades y abono por nuevo socio	72/11	1.000,00		10.177,30
31/10/2017	P/r Credito a Katherine Soto se emite el cheque Nro. 171 del Bco de Loja.	75/11		390,00	9.787,30
31/10/2017	P/r Se gira un cheque 177de la cuenta corriente	76/11		3.127,38	6.659,92
31/10/2017	P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos	77/11		876,35	5.783,57
06/11/2017	P/r Pago de cuenta que realiza Julio Poma segun factura Nro 001274	80/12	40,80		5.824,37
06/11/2017	P/r Se registra el deposito en cuenta corriente	81/12	4.591,15		10.415,52
07/11/2017	P/r Devolución cheque por falta de fondos.	83/12		4.593,64	5.821,88
08/11/2017	P/r Pago de mensualidades de Johanna Delgado con referencia Nro. 3226777	84/13	100,00		5.921,88
08/11/2017	P/r Credito concedido al Ing. Galo Costa	85/13		4.499,33	1.422,55
08/11/2017	P/r Se recibe el comprobante de deposito	86/13	4.591,15		6.013,70
09/11/2017	P/r Se cancela sueldos del mes de octubre	87/13		572,23	5.441,47
10/11/2017	P/r Ingresa el deposito del cheque 7097	91/14	1.023,25		6.464,72
10/11/2017	P/r Transporte realizado por Ecuavolqueteros	92/14	5.159,69		11.624,41
13/11/2017	P/r Pago de mensualidad de Rodrigo Orozco	94/14	25,00		11.649,41
13/11/2017	P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos	96/14		902,39	10.747,02
13/11/2017	P/r Credito al Sr. Rodrigo Armijos a quien se le gira el cheque Nro. 0188	97/14		4.979,94	5.767,08
14/11/2017	P/r Deposito de FOPECA , según referencia Nro. 34110839 del Bco de Loja	99/15	5.588,15		11.355,23
14/11/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Leonardo Mora	103/15	134,00		11.489,23
17/11/2017	P/r Giro de cheque Nro. 0193 del Bco de Loja a Ronald Alvarado.	105/16		5.376,39	6.112,84
20/11/2017	P/r Se gira cheque Nro. 0192 para reponer caja	106/16		400,00	5.712,84
22/11/2017	P/r Se registra el pago de mensualidades	109/16	50,00		5.762,84
30/11/2017	P/r Se registra el deposito	117/17	198,00		5.960,84
30/11/2017	P/r Se procesa los valores debitados	118/17		32,67	5.928,17
01/12/2017	P/r Deposito registrado en la cuenta corriente	120/18	122,36		6.050,53
02/12/2017	P/r Se registra el ingreso a la cuenta corriente	121/18	26,00		6.076,53
02/12/2017	P/r Se registra el ingreso a la cuenta corriente	122/18	128,22		6.204,75
04/12/2017	P/r Ppago de sueldos mes de noviembre 2017	129/19		570,79	5.633,96
04/12/2017	P/r Pago al del IESS, del mes de noviembre	130/19		80,46	5.553,50
04/12/2017	P/r Se liquida haberes a Katherine Elizabeth	132/19		500,00	5.053,50
04/12/2017	P/r Pago decimo tercer sueldo a empleados	133/20		583,02	4.470,48
04/12/2017	P/r Se registra el deposito del cheque 711	138/20	742,36		5.212,84
05/12/2017	P/r Se registra el deposito a la cuenta corriente	139/20	6.567,95		11.780,79
SUMAN Y PASAN $			**66.522,94**	**54.742,15**	**11.780,79**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA BANCO **CODIGO** 1.01.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**66.522,94**	**54.709,22**	**11.813,72**
05/12/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente a la compañía Blue Tarjet Cia Ltda.	140/20	1.685,02		13.498,74
07/12/2017	P/r Transporte realizado por Julio Cesar Poma	147/21		198,00	13.300,74
07/12/2017	P/r Pago a Galo Costa por transporte	148/22		6.316,50	6.984,24
08/12/2017	P/r Pago a Johanna Cueva Vega	149/22		1.551,05	5.433,19
08/12/2017	P/r Se registra el ingreso a la cuenta	151/22	200,00		5.633,19
10/12/2017	P/r Deposito a la cuenta de la empresa	152/22	1.023,50		6.656,69
10/12/2017	P/r Cancelación de la deuda de Hernan Avila	153/22		889,38	5.767,31
11/12/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos del socio Leonardo Mora	154/22	95,59		5.862,90
12/12/2017	P/r Cobro de cuenta según referencia Nro. 34173181.	155/23	261,36		6.124,26
17/12/2017	P/r Pago de honorarios de los meses de octubre y noviembre de la contadora.	156/23		200,00	5.924,26
28/12/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos de administraciòn del socio Julio Poma	158/23	32,20		5.956,46
28/12/2017	P/r Cobro de cuenta a la Sra Maria Soto.	160/23	2.629,87		8.586,33
28/12/2017	P/r Depósito a la cuenta de la Cia del cheque Nro. 0212 de Blue Target	161/23	1.765,67		10.352,00
29/12/2017	P/r Se registra la devolucion del cheque por falta de fondos	163/24		263,85	10.088,15
29/12/2017	P/r Servicios bancarios	164/24		0,90	10.087,25
29/12/2017	P/r Anticipo otorgado a proveedor	165/24		515,51	9.571,74
29/12/2017	P/r Se cancela cuenta pendiente segun cheque Nro. 0207 del Bco de Loja	166/24		145,00	9.426,74
	TOTAL $		**74.216,15**	**64.789,41**	**9.426,74**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO **CODIGO** 1.01.01.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	1.640,21		1640,21
16/09/2017	P/r Pago a Vanegas Quairoz dolores por servicios	23/4		100,00	1.540,21
30/09/2017	P/r Intereses bancarios, segùn estado de cuenta	30/5	0,31		1.540,52
16/10/2017	P/r Anticipo Dra Dolores Vanegas	59/9		100,00	1.440,52
31/12/2017	P/r Interes generado según estado de cuenta	167/24	0,19		1.440,71
	TOTAL $		**1640,71**	**200,00**	**1.440,71**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: **ACTIVOS FINANCIEROS** **CÓDIGO:** 1.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r movimiento Cuentas por Cobrar		64.334,19	51.129,43	13.204,76
	TOTAL $		**64.334,19**	**51.129,43**	**13.204,76**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR **CODIGO** 1.01.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	9.141,09		9.141,09
01/09/2017	P/r Servicio de transporte prestado a constructora Becerra	2/1		4.691,07	4.450,02
05/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA S.A	4/1	3.245,77		7.695,79
05/09/2017	P/r Servicios de transporte de material por parte de FOPECA	5/1	1.159,75		8.855,54
14/09/2017	P/r Servicio de transporte a Ecuavolqueteros, cancelan con Bco y con credito.	21/5	1.126,35		9.981,89
20/09/2017	P/r Servicio de transporte de materiales para nuestra Cìa de parte de Ecuavolqueteros	25/5		1.126,35	8.855,54
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según comprobantes de deposito	41/6		3.244,77	5.610,77
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según con referencia Nro.34520130	42/6		1.159,75	4.451,02
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente de la Cia Alvarado Sisalima transporte de material.	46/7	5.000,19		9.451,21
13/10/2017	P/r Servicios transporte a Transzuriel Cia Ltda, se concede credito.	51/8	3.220,88		12.672,09
13/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente segun cheque Nro. 344 del Bco de Loja de la cia Transzuriel.	52/8	678,08		13.350,17
16/10/2017	P/r Pago al Ing. Galo Costa por el transporte de material	58/9		678,08	12.672,09
17/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente según referencia 34223502 del Bco de Loja.	62/9		5.000,19	7.671,90
19/10/2017	P/r Se concede credito al Sr. Ángel Morales según cheque Nro 181 del Bco de Loja.	65/10	1.000,00		8.671,90
19/10/2017	P/r Pago al Ing Galo Costa por transporte de material para nuestra compañía.	66/10		107,94	8.563,96
21/10/2017	P/r.Cobro a Fopeca S.A segun factura Nro. 001276.	69/10		4.195,72	4.368,24
23/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente al Ing. Rafael Morales quien deposita según referencia 34110842	70/10		1.000,00	3.368,24
SUMAN Y PASAN		**$**	**24.572,11**	**21.203,87**	**3.368,24**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR **CODIGO** 1.01.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**24.572,11**	**21.203,87**	**3.368,24**
30/10/2017	P/r Pago a la Construtora Becerra por servicio de transporte de material	74/11	437,39		3.805,63
31/10/2017	P/r Credito a Katherine Soto se emite el cheque Nro. 171 del Bco de Loja.	75/11	390,00		4.195,63
06/11/2017	P/r Pago de cuenta que realiza Julio Poma	80/12		40,80	4.154,83
06/11/2017	P/r Se registra el deposito en cuenta corriente según referencia 34110840	81/12		4.591,15	(436,32)
07/11/2017	P/r Devolución cheque por falta de fondos, según referencia Nro. 34110840	83/12	4.591,15		4.154,83
08/11/2017	P/r Credito concedido al Ing. Galo Costa, se emite cheque del Bco de Loja Nro. 0184	85/13	4.499,33		8.654,16
08/11/2017	P/r Se recibe el comprobante de deposito a la cuenta de la empresa según referencia Nro. 341099019	86/13		4.591,15	4.063,01
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS se concede credito.	89/13	5.237,69		9.300,70
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS, se concede credito.	90/13	1.043,25		10.343,95
10/11/2017	P/r Deposito del cheque Nro. 7096 del Bco de Loja entregado por Transporte Ecuavolqueteros	92/14		5.159,69	5.184,26
13/11/2017	P/r Credito al Sr. Rodrigo Armijos a quien se le gira el cheque Nro. 0188	97/14	4.979,94		10.164,20
14/11/2017	P/r Servicio de transporte de material a Ecuvolqueteros por parte de Volqueta de socio	101/15		1.032,82	9.131,38
14/11/2017	P/r Se cancela servicos de contabilidad a la Dra. Dolores Vanegas del mes de septiembre	102/15		100,00	9.031,38
15/11/2017	P/r Se registra servicio prestado a Blue Tarjet a quien se le concede credito.	104/15	1.728,54		10.759,92
17/11/2017	P/r Giro de cheque Nro. 0193 del Bco de Loja a Ronald Alvarado.	105/16	5.376,39		16.136,31
20/11/2017	P/r Servicio de trasporte de materiales a Graiman	107/16	915,34		17.051,65
20/11/2017	P/r Graiman factura el transporte de materia	108/16	1.687,61		18.739,26
22/11/2017	P/r Transporte de material por parte de Rodrigo Armijos,	110/16	405,00		19.144,26
22/11/2017	P/r Transporte de material para el Ing. Rodrigo Armijos.	111/16	1.782,00		20.926,26
01/12/2017	P/r Depósito segun referencia Nro. 34176022	120/18		122,36	20.803,90
02/12/2017	P/r Depósito en la cuenta corriente del Bco de Loja segun referencia Nro. 341738010	121/18		26,00	20.777,90
02/12/2017	P/r Depósito en la cuenta corriente del Bco de Loja segun referencia Nro. 334176023	122/18		128,22	20.649,68
02/12/2017	P/r Servicios de transporte de material a Blue Target	124/18	3.531,33		24.181,01
05/12/2017	P/r Se registra el deposito al Bco de Loja según referencia Nro. 34176019	139/20		6.567,95	17.613,06
SUMAN Y PASAN		**$**	**61.177,07**	**43.564,01**	**17.613,06**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR **CODIGO** 1.01.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**61.177,07**	**43.564,01**	**17.613,06**
05/12/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente a la compañía Blue Tarjet Cia Ltda.	140/20		1.685,02	15.928,04
08/12/2017	P/r Deposito a la cuenta corriente de la empresa, según referencia Nro 34891886 del Bco de Loja.	151/22		200,00	15.728,04
08/12/2017	P/r Depósito a la cuenta de la empresa, según referencia Nro. 34167366 del Bco de Loja.	152/22		1.023,50	14.704,54
12/12/2017	P/r Cobro de cuenta según comprobante de depósito del Banco de Loja referencia Nro. 34173181.	155/23		261,36	14.443,18
19/12/2017	P/r Servicio de transporte a la Constructora Guevazco segun, factura Nro. 001327, se concede credito.	157/23	2.895,76		17.338,94
28/12/2017	P/r Cobro de cuenta a la Sra Maria Soto, quien cancela con cheque del Bco de Loja Nro. 0133.	160/23		2.629,87	14.709,07
28/12/2017	P/r Depósito a la cuenta de la Cia del cheque Nro. 0212 de Blue Target según referencia Nro. 34167379	161/23		1.765,67	12.943,40
29/12/2017	P/r Se registra la devolucion del cheque por falta de fondos	163/24	261,36		13.204,76
	TOTAL $		**64.334,19**	**51.129,43**	**13.204,76**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
FECHA	**DETALLE**	**A/F**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
30/12/2017	P/r 1% Cuentas Incobrables	172/25		132,05	132,05
	TOTAL $			**132,05**	**132,05**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA ANTICIPO RETENCIÒN EN LA FUENTE **CODIGO** 1.01.03.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA S.A. Se concede crédito.	4/1	32,78		32,78
SUMAN Y PASAN		**$**	**32,78**		**32,78**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA ANTICIPO RETENCIÒN EN LA FUENTE **CODIGO** 1.01.03.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN $		**32,78**		**32,78**
05/09/2017	P/r servicios de transporte de material por parte de FOPECA, según factura 1235	5/1	11,71		44,49
12/09/2017	P/r Servicio de transporte de material a FOPECA, según factura Nro. 001225	14/3	40,25		84,74
12/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA, según factura # 1226	15/3	14,97		99,71
14/09/2017	P/r Servicio de transporte a Ecuavolqueteros, según factura Nro. 001245, cancelan con Bco de Loja y la diferencia se concede credito.	21/4	46,04		145,75
30/09/2017	P/R Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.	31/5	0,29		146,04
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente de la Cia Alvarado Sisalima transporte de material	46/7	50,51		196,55
13/10/2017	P/r Servicios transporte a Transzuriel Cia Ltda., factura Nro. 0001259. se concede credito.	51/8	32,53		229,08
13/10/2017	P/r Pago a Homigonera por transporte de material	54/8	0,75		229,83
30/10/2017	P/r Pago a la Construtora Becerra por servicio de transporte de material	74/11	4,42		234,25
31/10/2017	P/r Pago de gastos que ha tenido la compañía.	78/12	0,03		234,28
01/11/2017	P/r Servicio de transporte materia a la compañía FOPECA S.A, se emite factura Nro. 001251	79/12	55,88		290,16
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS se concede credito.	89/13	52,91		343,07
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS, se concede credito.	90/13	10,54		353,61
15/11/2017	P/r Se registra servicio prestado a Blue Tarjet a quien se le concede credito.	104/15	17,46		371,07
20/11/2017	P/r Servicio de trasporte de materiales a Graiman	107/16	9,25		380,32
20/11/2017	P/r Transporte de material a Graiman	108/16	17,05		397,37
22/11/2017	P/r Transporte de material por parte de Rodrigo Armijos,	110/16	45,00		442,37
22/11/2017	P/r Transporte de material para el Ing. Rodrigo Armijos.	111/16	18,00		460,37
24/11/2017	P/r Transporte de material a Graiman	112/17	25,99		486,36
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	113/17	2,64		489,00
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	114/17	14,60		503,60
29/11/2017	P/r Transporte de material a Transzuriel	116/17	3,70		507,30
02/12/2017	P/r Servicios de transporte de material a Blue Target	124/18	35,67		542,97
06/12/2017	P/r Transporte de material, cancelan con cheque Nro. 0240 de Ban Ecuador	144/21	7,62		550,59
19/12/2017	P/r Servicio de transporte a la Constructora Guevazco, se concede credito.	157/23	29,25		579,84
	TOTAL $		**579,84**		**579,84**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA ANTICIPO POR COBRAR-PROVEEDORES **CODIGO** 1.01.03.04

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/09/2017	P/r Servicio de transporte a Ecuavolqueteros.	21/4	53,00		53,00
20/09/2017	P/r Servicio de transporte de materiales para nuestra Cìa de parte de Ecuavolqueteros	25/5		53,00	0,00
02/10/2017	P/r Anticipo a Miguel Antonio Alvarado Guaillas	32/5	3.795,07		3.795,07
02/10/2017	P/r Anticipo al Sr Miguel Alvarado	33/5	1.317,14		5.112,21
12/10/2017	P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado se gira el cheque Nro 0174 del Bco de Loja.	47/7	3.029,87		8.142,08
12/10/2017	P/r Anticipo concedido a favor de Miguel Alvarado se gira el cheque Nro 0175 del Bco de Loja.	48/7	1.136,56		9.278,64
16/10/2017	P/r Anticipo a la Dra Dolores Vanegas Contadora de la compañía	59/9	100,00		9.378,64
29/12/2017	P/r Anticipo otorgado a proveedor , se gira cheque Nro. 0205 del Banco de Loja.	165/24	515,51		9.894,15
	TOTAL $		**9.894,15**		**9.894,15**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA: **ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA** **CÓDIGO:** **1.01.04**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	715,00		715,00
	TOTAL $		**715,00**		**715,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA: Bienes de uso y consumo corriente **CODIGO** 1.01.04.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Inicio de operaciones	1/1	715,00		715,00
	TOTAL $		**715,00**		**715,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA: **Suministros de oficina** **CODIGO** **1.01.05.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Inicio de operaciones	1/1	72,75		72,75
	TOTAL $		**72,75**		**72,75**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO **CÓDIGO: 1.02.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	450,00		450,00
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	650,00		650,00
	TOTAL $		**1.100,00**		**1.100,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Muebles y enseres **CODIGO** 1.02.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	450,00		450,00
	TOTAL $		**450,00**	**-**	**450,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Equipo de computaciòn **CODIGO** 1.02.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1	650,00		650,00
	TOTAL $		**650,00**		**650,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA (-) Depreciación acumulada muebles y enseres **CODIGO** 1.02.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2017	P/r Depreciacion de activos fijos	172/25		13,50	13,50
	TOTAL $			**13,50**	**13,50**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA (-) Depreciación acumulada equipo de computaciòn **CODIGO** 1.02.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2017	P/r Depreciacion de activos fijos	172/25		48,39	48,39
	TOTAL $			**48,39**	**48,39**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** **CÓDIGO:** 2.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r movimiento cuenta Cuentas por Pagar		12.336,94	31.829,25	19.492,31
	TOTAL $		**12.336,94**	**31.829,25**	**19.492,31**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Cuentas por pagar **CODIGO** 2.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		4.534,70	4.534,70
06/09/2017	P/r Pago a compañia Becerra por servicio de transporte.	8/2	4.534,70		0,00
09/09/2017	P/r. Transporte de material para nuestra Cìa por parte del Sr. Rodrigo Armijos	10/2		1.707,75	1.707,75
09/09/2017	P/r. Servicios de tansporte prestados a nuestra compañía por Hormigonera Loja.	11/2		1.528,06	3.235,81
16/10/2017	P/r Servicio de transporte a nuestra Cia por parte del Sr. Ronald Alvarado	56/8		3.244,77	6.480,58
16/10/2017	P7r.Transporte de material Ronal Alvarado	57/8		1.159,75	7.640,33
19/10/2017	P/r Servicio de trasporte a nuestra compañía por parte de la Constructora Ravilcons	67/10		310,69	7.951,02
19/10/2017	P/r Pago de mensualidades y gastos administrativos de Cia Ravilcons	68/10	310,69		7.640,33
31/10/2017	P/r Emisiòn del cheque Nro.177 del Bco de Loja para liquidar cuentas pendientes	76/11	3.127,38		4.512,95
31/10/2017	P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos	76/11	876,35		3.636,60
06/11/2017	P/r Transporte de material para nuestra compañía por parte del Ing. Galo Costa	82/12		4.545,34	8.181,94
13/11/2017	P/r Pago de cuenta pendiente al Sr. Rodrigo Armijos	96/14	902,39		7.279,55
04/12/2017	P/r Transporte de material	126/19		329,90	7.609,45
02/12/2017	P/r Arriendo del local del mes de noviembre	131/19		150,00	7.759,45
06/12/2017	P/r Transporte de material	143/21		1.711,56	9.471,01
06/12/2017	P/r Transporte del material petreo por Galo Costa, según factura Nro. 0209	146/21		9.288,91	18.759,92
08/12/2017	P/r Pago a Johanna Cueva con cheque del Bco de loja Nro. 0208	149/22	1.551,05		17.208,87
10/12/2017	P/r Cancelación de la deuda de Hernan Avila	153/22	889,38		16.319,49
28/12/2017	P/r Transportes de material para nuestra Cia, por parte de la Sra Johana Cueva	159/23		3.317,82	19.637,31
29/12/2017	P/r Se cancela cuenta pendiente	166/24	145,00		19.492,31
					19.492,31
	TOTAL $		**12.336,94**	**31.829,25**	**19.492,31**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA IVA retenido por pagar **CODIGO** 2.01.02.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		32,24	32,24
05/09/2017	P/r Pago de arriendo con fondos de caja	2/7		18,91	51,15
09/09/2017	P/ Pago de impuestos tributarios del mes de agosto	3/12	32,24		18,91
16/09/2017	P/r Pago a Vanegas Quiroz Dolores por servicios contables del mes de agosto	5/23		13,33	32,24
13/10/2017	P/r Pago de arriendo al Angel Soto Polo correspondiente al mes octubre 2017.	53/8		18,91	51,15
17/10/2017	P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.	60/9	32,24		18,91
10/11/2017	P/r Pago en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre	93/14	18,91		-
13/11/2017	P/r El pago de arriendo del mes de noviembre al Angel Soto Polo.	95/14		18,19	18,19
14/11/2017	P/r Se cancela servicos de contabilidad a la Dra. Dolores Vanegas	102/15		13,33	31,52
04/12/2017	P/r Arriendo del local del mes de noviembre	131/19		19,57	51,09
08/12/2017	P/r Cancelación en efectivo de impuestos tributarios del mes de noviembre.	150/22	32,24		18,85
17/12/2017	P/r Se paga los honorarios de octubre y noviembre	156/23		26,66	45,51
	TOTAL $		**115,63**	**161,14**	**45,51**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Retención en la fuente impuesto a la renta **CODIGO** 2.01.02.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
28/12/2017	P/r Movimiento de impuesto a la renta 1%		115,32	362,38	247,06
08/12/2017	P/r Movimiento de impuesto a la renta 8%		37,33	50,37	13,04
17/12/2017	P/r Movimiento de impuesto a la renta 10%		22,22	44,22	22,00
	TOTAL $		**174,87**	**456,97**	**282,10**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Retención en la fuente impuesto a la renta 1% **CODIGO** 2.01.02.03.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		25,98	25,98
09/09/2017	P/r. Transporte de material para nuestra Cìa	10/2		17,25	43,23
09/09/2017	P/r. Servicios de tansporte prestados a nuestra compañía por parte de Hormigonera Loja.	11/2		15,44	58,67
09/09/2017	P/ Pago de impuestos tributarios del mes de agosto	12/2	25,98		32,69
30/09/2017	P/r Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.	31/5		0,29	32,98
17/10/2017	P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.	60/9	32,98		-
31/10/2017	P/r Pago de gastos que ha tenido la compañía.	78/12		0,02	0,02
06/11/2017	P/r Transporte de material para nuestra compañía por parte del Ing. Galo Costa	82/12		45,91	45,93
10/11/2017	P/r Pago en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre	92/14	0,02		45,91
14/11/2017	P/r Servicio de transporte de materia por parte de Volqueta de socio segun factura Nro 000255	100/21		10,43	56,34
04/12/2017	P/r Transporte de material por parte de socio segun factura Nro. 026	126/19		36,65	92,99
06/12/2017	P/r Transporte de material para nuetra compañía por parte de Johana Cueva	143/21		17,28	110,27
06/12/2017	P/r Transporte del material petreo por Galo Costa, según factura Nro. 0209	146/21		93,82	204,09
07/12/2017	P/r Transporte realizado por Julio Poma	147/21		2,00	206,09
07/12/2017	P/r Pago a Galo Costa por transporte de material	148/22		63,80	269,89
08/12/2017	P/r Cancelación en efectivo de impuestos tributarios del mes de noviembre.	150/22	56,34		213,55
28/12/2017	P/r Transportes de material para nuestra Cia, por parte de la Sra Johana Cueva.	159/23		33,51	247,06
	TOTAL $		**115,32**	**362,38**	**247,06**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Retención en la fuente impuesto a la renta 8% **CODIGO** 2.01.02.03.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r El pago de arriendo con fondos de caja	7/2		12,60	12,60
13/10/2017	P/r Pago de arriendo del mes octubre	53/8		12,61	25,21
17/10/2017	P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.	60/9	12,60		12,61
10/11/2017	P/r Pago en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre	93/14	12,61		-
02/12/2017	P/r El pago de arriendo del mes de noviembre	95/14		12,12	12,12
04/12/2017	P/r Arriendo del local del mes de diciembre	131/19		13,04	25,16
08/12/2017	P/r Se paga impuestos tributarios del mes de noviembre	150/22	12,12		13,04
	TOTAL $		**37,33**	**50,37**	**13,04**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Retención en la fuente impuesto a la renta 10% **CODIGO** 2.01.02.03.04

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/09/2017	P/r Pago a Vanegas Quiroz Dolores por servicios contables	23/4		11,11	11,11
17/10/2017	P/r Pago de impuestos tributarios del mes de septiembre.	60/9	11,11		0,00
14/11/2017	P/r Se cancela servicos de contabilidad a la Dra. Dolores Vanegas	102/15		11,11	11,11
08/12/2017	P/r Cancelación en efectivo de impuestos tributarios del mes de octubre.	150/22	11,11		-
17/12/2017	P/r Pago de honorarios de los meses de noviembre y diciembre de la contadora.	156/23		22,00	22,00
	TOTAL $		**22,22**	**44,22**	**22,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: CON EL IESS **CÓDIGO: 2.01.03.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r movimiento cuenta Aporte personal		220,40	257,50	**37,10**
30/12/2017	P/r movimiento cuenta Aporte Patronal		317,11	364,72	47,61
	TOTAL $		**537,51**	**622,22**	**84,71**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Aporte personal por pagar **CODIGO** 2.01.03.01,01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		55,10	55,10
30/09/2017	P/r Pago de aportes patronal y personal del mes de agosto 2017	28/5	55,10		**-**
05/10/2017	P/r Pago del IESS, del mes de septiembre	37/6	55,10		55,10
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre	55/8		55,10	**-**
09/11/2017	P/r Cancelacion de sueldos del mes de octubre	87/13		55,10	55,10
09/11/2017	P/r Pago de planillas del IESS, mes de octubre	88/13	55,10		-
04/12/2017	P/r Se debita del banco el aporte patronal	129/19		55,10	55,10
04/12/2017	P/r Pago de planillas del IESS, mes de noviembre	130/19	55,10		-
30/12/2017	P/r Aporte a la seguridad social del mes de Diciembre.	168/24		37,10	37,10
	TOTAL $		**220,40**	**257,50**	**37,10**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Aporte patronal por pagar **CODIGO** 2.01.03.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Operaciones con las cuales inicia su registro	1/1		104,32	104,32
30/09/2017	P/r Registro de aportes generados en la remuneraciòn	28/5	104,32		-
05/10/2017	P/R Pago planilla iess.	37/6	70,93		70,93
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre	55/8		70,93	-
09/11/2017	P/r Cancelacion de sueldos del mes de octubre	87/13		70,93	70,93
09/11/2017	P/r Pago de planillas del IESS, mes de octubre	88/13	70,93		-
04/12/2017	P/r Pago de sueldos mes de noviembre	129/19		70,93	70,93
04/12/2017	P/r Pago de planillas del IESS, mes de noviembre.	130/19	70,93		-
30/12/2017	P/r Aporte a la seguridad social del mes de Diciembre.	168/24		47,61	47,61
	TOTAL $		**317,11**	**364,72**	**47,61**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Remuneraciones por Pagar **CODIGO** 2.01.04.05

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		696,76	696,76
04/09/2017	P/r Pago de sueldos del mes de agosto	3/1	696,76		-
30/12/2017	P/r Rol de pagos del mes de diciembre 2017.	168/24		489,77	489,77
	TOTAL $		**696,76**	**1.186,53**	**489,77**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Capital suscrito o asignado **CODIGO** 3.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Asiento de apertura	1/1		12.118,44	12.118,44
	TOTAL $			**12.118,44**	**12.118,44**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA PRESTACION SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 0% **CODIGO** 4.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA S.A	4/1		3.278,55	3.278,55
05/09/2017	P/r servicios de transporte de material por parte de FOPECA	5/1		1.171,46	4.450,01
12/09/2017	P/r Servicio de transporte prestado FOPECA,	14/3		4.065,84	8.515,85
12/09/2017	P/r Servicio de transporte a FOPECA	15/3		1.512,05	10.027,90
14/09/2017	P/r Servicio de transporte a Ecuavolqueteros	21/4		4.604,45	14.632,35
11/10/2017	P/r Pago de servicos prestados de transporte de material	43/6		3.127,38	17.759,73
11/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente de la Cia Alvarado Sisalima	46/7		5.050,70	22.810,43
13/10/2017	P/r Servicios transporte a Transzuriel .	51/8		3.253,41	26.063,84
13/10/2017	P/r Cobro de cuenta pendiente a Transzuriel.	52/8		3.220,88	29.284,72
30/10/2017	P/r Servicio de transporte de material a la Construtora Becerra	74/11		441,81	29.726,53
01/11/2017	P/r Servicio de transporte materia a la compañía FOPECA S.A	79/12		5.588,15	35.314,68
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS	89/13		5.290,60	40.605,28
10/11/2017	P/r Servicios de transporte prestado a compañía ECUAVOLQUETEROS	99/13		1.053,79	41.659,07
15/11/2017	P/r Se registra servicio prestado a Blue Tarjet .	104/15		1.746,00	43.405,07
20/11/2017	P/r Servicio de trasporte de materiales a Graiman	107/16		924,59	44.329,66
20/11/2017	P/r Transporte de material a Graiman, según factura Nro. 001290	108/16		1.704,66	46.034,32
22/11/2017	P/r Transporte de material por parte de Rodrigo Armijos	110/16		450,00	46.484,32
22/11/2017	P/r Transporte de material para el Ing. Rodrigo Armijos.	111/16		1.800,00	48.284,32
24/11/2017	P/r Transporte de material a Graiman	112/17		2.599,40	50.883,72
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	113/17		264,00	51.147,72
28/11/2017	P/r Transporte de material a Petminsur	114/17		1.460,34	52.608,06
29/11/2017	P/r Transporte de material a Transzuriel, según factura Nro. 001299	116/17		370,27	52.978,33
02/12/2017	P/r Servicios de transporte de material a Blue Target	124/18		3.567,00	56.545,33
04/12/2017	P/r Servicio de transporte a la Constructora Becerra	134/20		947,56	57.492,89
06/12/2017	P/r Transporte de material	144/21		762,14	58.255,03
19/12/2017	P/r Servicio de transporte a la Constructora Guevazco	157/23		2.925,01	61.180,04
30/12/2017	P/r Cierre de cuentas de ingresos	173/25	61.180,04		**0,00**
	TOTAL $		**61.180,04**	**61.180,04**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: Aporte de accionistas- mensualidades **CÓDIGO:** 4.01.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/09/2017	P/r Pago de mensualidades del Ing. Homero Velepucha	9/2		25,00	25,00
12/09/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Carlos Chuquihuanca	13/3		25,00	50,00
13/09/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Ronald Alvarado	18/4		100,00	150,00
14/09/2017	P/r Pago mensualidades del socio Milton Arrobo,	19/4		25,00	175,00
14/09/2017	P/r Pago mensualidades del socio Julio Poma.	22/5		25,00	200,00
20/09/2017	P/r Pago de mensualidades	25/6		177,71	377,71
11/10/2017	P/r Pago mensualidad del socio Hermel Orozco	43/9		25,00	402,71
13/10/2017	P/r Pago mensualidades del socio Fabian Mora	49/10		75,00	477,71
18/10/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Galo Costa	49/10		84,00	561,71
19/10/2017	P/r Pago de mensualidades de Cia Ravilcons	67/14		200,00	761,71
27/10/2017	P/r Pago del socio Sr. Marcelo Terreros mensualidades	71/15		525,00	1.286,71
27/10/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Julio Poma	72/15		25,00	1.311,71
08/11/2017	P/r Pago de mensualidades de Johanna Delgado	83/17		100,00	1.411,71
13/11/2017	P/r Pago de mensualidad de Rodrigo Orozco	93/19		25,00	1.436,71
13/11/2017	P/r Pago mensualidades del socio Rodrigo Armijos	97/20		104,75	1.541,46
14/11/2017	Alvarado	99/21		100,00	1.641,46
15/11/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Leonardo Mora s	102/21		50,00	1.691,46
22/11/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Jose Benavidez	108/22		50,00	1.741,46
04/12/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Ronald Alvarado	128/26		100,00	1.841,46
04/12/2017	P/r Pago de mensualidad de Julio Poma	137/28		25,00	1.866,46
06/12/2017	P/r Pago mens. de la socia Johanna Cueva	142/29		100,00	1.966,46
11/12/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Leonardo Mora	154/31		50,00	2.016,46
28/12/2017	P/r Pago de mensualidades del socio Julio Poma	159/32		25,00	2.041,46
30/12/2017	P/r Cierre de cuentas	176/35	2.041,46		0,00
	TOTAL $		**2.041,46**	**2.041,46**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Aporte accionistas gastos administrativos **CODIGO** 4.01.02.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
13/09/2017	P/r Pago de gastos administrativos del Sr. Ronald Alvaradol	17/3		29,94	29,94
13/09/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Ronald Alvarado	18/3		80,52	110,46
14/09/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Milton Arrobo	20/4		80,52	190,98
14/09/2017	P/r Pago gastos adm del socio Julio Poma	22/4		12,10	203,08
20/09/2017	P/r Pago de mensualidades	25/6		91,17	294,25
20/09/2017	P/r Pago de gastos administrativos.	26/5		91,17	385,42
05/10/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Galo Costa	39/6		91,82	477,24
11/10/2017	P/r Pago gastos adm. del Socio Ronald Alvarado	45/7		88,09	565,33
13/10/2017	P/r Pago gastos admdel socio Fabian Mora	50/7		65,37	630,70
16/10/2017	P/r Pago al Ing. Galo Costa	58/9		64,42	695,12
17/10/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Ronald Alvarado	61/9		0,90	696,02
18/10/2017	P/r Pago gastos de adm del socio Galo Costa	63/9		23,94	719,96
19/10/2017	P/r Pago gastos administrativos de Cia Ravilcons	68/9		110,69	830,65
27/10/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Julio Poma	73/11		15,80	846,45
13/11/2017	P/r Pago gastos adm del socio Rodrigo Armijos	98/15		75,00	921,45
14/11/2017	P/r Pago gastos admde Sr. Ronald Alvarado	100/15		111,76	1.033,21
15/11/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Leonardo Mora	103/15		84,00	1.117,21
29/11/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Julio Poma	115/17		25,95	1.143,16
02/12/2017	P/r Pago de gastos adm. del Sr. Angel Soto	123/18		7,33	1.150,49
02/12/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Galo Costa	125/18		156,37	1.306,86
04/12/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Galo Costa	127/19		64,42	1.371,28
04/12/2017	P/r Pago gastos adm. del socio Ronald Alvarado	128/19		20,09	1.391,37
04/12/2017	P/r Pago gastos adm del Sr.Ronald Alvarado	135/20		14,85	1.406,22
04/12/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Galo Costa	136/20		64,42	1.470,64
05/12/2017	P/r Pago de gastos adm. del Sr. Galo Costa	141/21		187,65	1.658,29
06/12/2017	P/r Pago gastos adm de la socia Johanna Cueva	142/21		34,57	1.692,86
11/12/2017	P/r Pago gastos del socio Leonardo Mora	154/22		45,59	1.738,45
28/12/2017	P/r Pago gastos de adm. del socio Julio Poma	158/23		7,20	1.745,65
29/12/2017	P/r Pago de gastos adm. del socio Hernàn Àvila	162/24		62,53	1.808,18
3012/2017	P/r Cierre de cuentas	173/25	1.808,18		0,00
	TOTAL $		**1.808,18**	**1.808,18**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: Aporte derecho a nuevo accionista **CÓDIGO:** 4.01.02.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/09/2017	P/r Depósito de la socia Jazmin Aguilera	19/3		50,00	50,00
19/09/2017	P/r Derecho de nuevo socio.del Sr. Hernan Avila	24/4		250,00	300,00
26/10/2017	P/r Pago del socio Sr. Marcelo Terreros	72/11		475,00	775,00
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	173/25	775,00		0,00
	TOTAL $		**775,00**	**775,00**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Multas **CODIGO** 4.01.02.04

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/09/2017	P/r Pago multa del socio Carlos Chuquihuanca	13/3		200,00	200,00
31/12/2017	P/r cierre de cuentas	173/25	200,00		0,00
	TOTAL $		**200,00**	**200,00**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Intereses ganados **CODIGO** 4.01.03.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Intereses bancarios, segùn estado de cuenta	30/5		0,31	0,31
31/12/2017	P/r Interes generado según estado de cuenta	167/24		0,19	0,50
31/12/2017	cierre de cuentas	173/25	0,50		0,00
	TOTAL $		**0,50**	**0,50**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA **Otros ingresos** **CODIGO** **4.01.04.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/09/2017	P/r Depósito por sobrante pago de patente	16/3		13,11	13,11
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	173/25	13,11		0,00
	TOTAL $		**13,11**	**13,11**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA: **SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS** **CÓDIGO:** **5.01.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r movimiento cuenta Sueldos y Salarios		2.755,33		2.755,33
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		2.755,33	0,00
	TOTAL $		**2.755,33**	**2.755,33**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Sueldos y salarios **CODIGO** 5.01.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre 2017	55/8	560,57		560,57
09/11/2017	P/r Cancelacion de sueldos del mes de octubre	87/13	572,54		1.133,11
04/12/2017	P/r Pago de sueldos mes de noviembre	129/19	584,87		1.717,98
04/12/2017	P/r Se liquida haberes a Katherine Elizabeth	132/19	500,00		2.217,98
31/12/2017	P/r Se contabiliza el rol del mes de diciembre	168/25	526,87		2.744,85
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		2.744,85	0,00
	TOTAL $		**2.744,85**	**2.744,85**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Décimo tercer sueldo **CODIGO** 5.01.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2017	P/r Pago decimo tercer sueldo a empleados	133/20	583,02		583,02
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	174/25		583,02	0,00
	TOTAL		**583,02**	**583,02**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Décimo cuarto sueldo **CODIGO** 5.01.02.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre 2017	55/8	31,25		31,25
09/11/2017	P/r Pago de sueldos del mes de octubre 2017	87/13	31,25		62,50
04/12/2017	P/r Pago de sueldos mes de noviembre 2017	129/19	31,25		93,75
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		93,75	0,00
	TOTAL $		**93,75**	**93,75**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Horas suplementarias y extraordinarias **CODIGO** 5.01.02.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2017	P/r Se cancela sueldos del mes de octubre	87/13	13,06		13,06
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		13,06	0,00
	TOTAL $		**13,06**	**13,06**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA APORTE PATRONAL **CODIGO** 5.01.03.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre	55/8	70,93		70,93
09/11/2017	P/r Se cancela sueldos del mes de octubre	87/13	70,93		141,86
04/12/2017	P/r Pago de sueldos mes de noviembre 2017	129/19	70,93		212,79
31/12/2017	P/r Se contabiliza el rol del mes de diciembre	169/25	47,61		260,40
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		260,40	0,00
	TOTAL $		**260,40**	**260,40**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Honorarios profesionales **CODIGO** 5.01.04.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
16/09/2017	P/r Pago a Vanegas Quiroz Dolores por servicios contables del mes de agosto	23/4	124,44		124,44
14/11/2017	P/r Se cancela servicos de contabilidad a la Dra. Dolores Vanegas del mes de septiembre	102/15	124,44		248,88
17/12/2017	P/r Pago de honorarios de los meses de octubre y noviembre de la contadora.	156/23	248,66		497,54
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		497,54	0,00
	TOTAL $		**497,54**	**497,54**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA **DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **CODIGO** **5.01.05.01**

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciacion de activos fijos	171/25	13,50		13,50
31/12/2017	P/r Depreciacion de activos fijos	171/25	48,39		61,89
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		61,89	0,00
	TOTAL $		**61,89**	**61,89**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO AUXILIAR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Depreciación a muebles y enseres **CODIGO** 5.01.05.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación de activos fijos durante los meses septiembre a diciembre 2017	171/25	13,50		13,50
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		13,50	0,00
	TOTAL $		**13,50**	**13,50**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO AUXILIAR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Depreciación equipo de computo **CODIGO** 5.01.05.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación de activos fijos durante los meses septiembre a diciembre 2017	171/25	48,39		48,39
31/12/2017	cierre de cuentas	174/25		48,39	0,00
	TOTAL $		**48,39**	**48,39**	0,00

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Transporte y movilización **CODIGO** 5.02.01.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
09/09/2017	P/r. Transporte de material para nuestra Cìa por parte del Sr. Rodrigo Armijos	10/2	1.725,00		1.725,00
09/09/2017	P/r. Servicios transporte prestados a nuestra Cia	11/2	1.543,50		3.268,50
30/09/2017	P/r Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.	31/5	34,41		3.302,91
13/10/2017	P/r Pago a Homigonera transporte de material	54/8	74,25		3.377,16
16/10/2017	P/r Pago de sueldos del mes de septiembre 2017	55/8	1,09		3.378,25
16/10/2017	P/r Servicio de transporte a nuestra Cia	56/8	3.244,77		6.623,02
16/10/2017	P/r Servicio de transporte a nuestra Cia	57/8	1.159,75		7.782,77
16/10/2017	P/r Pago al Ing. Galo Costa por el transporte	58/9	3.220,88		11.003,65
19/10/2017	P/r Pago al Ing Galo Costa transporte de material	66/10	1.196,87		12.200,52
19/10/2017	P/r Pago con cheque Nro.179 del Banco de Loja	67/10	3.758,02		15.958,54
31/10/2017	P/r Pago de gastos que ha tenido la compañía.	78/12	29,65		15.988,19
06/11/2017	P/r Se registra el deposito en cuenta corriente	82/12	4.591,15		20.579,34
14/11/2017	P/r Servicio de transporte de materia	101/15	1.043,25		21.622,59
30/11/2017	P/r Pago de gastos del mes de noviembre	119/18	14,40		21.636,99
04/12/2017	P/r Transporte de material por parte de socio	126/19	366,55		22.003,54
04/12/2017	P/r Pago de sueldos del mes de noviembre	129/19	9,77		22.013,31
06/12/2017	P/r Transporte de material para nuetra compañía	143/21	1.728,84		23.742,15
06/12/2017	P/r Transporte del material petreo por Galo Costa	146/21	9.382,73		33.124,88
07/12/2017	P/r Transporte realizado por Julio Poma	147/21	200,00		33.324,88
07/12/2017	P/r Pago a Galo Costa por transporte de material	148/22	6.380,30		39.705,18
28/12/2017	P/r Transportes de material para nuestra Cia	159/23	3.351,33		43.056,51
31/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de diciembre	170/25	17,09		43.073,60
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		43.073,60	0,00
	TOTAL $		**43.073,60**	**43.073,60**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADOS EN USD $

CUENTA Gasto combustible **CODIGO** 5.02.01.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos del mes de septiembre.	31/5	25,12		25,12
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		25,12	0,00
	TOTAL $		**25,12**	**25,12**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Gasto Alimentación **CODIGO** 5.02.01.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos de la empresa por el mes de septiembre.	31/5	42,63		42,63
30/11/2017	P/r Corporación Favorita, adquisición de alimentos	119/18	2,47		45,10
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		45,10	0,00
	TOTAL $		**45,10**	**45,10**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Servicios básicos **CODIGO** 5.02.02.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos del mes de septiembre.	31/5	58,51		58,51
31/10/2017	P/r Pago de gastos del mes de octubre.	78/12	62,98		121,49
30/11/2017	P/r Pago de gastos del mes de noviembre	119/18	84,01		205,50
31/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de diciembre	170/25	148,26		353,76
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		353,76	0,00
	TOTAL $		**353,76**	**353,76**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Arriendos pagados **CODIGO** 5.02.03.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r Pago de arriendo del mes de septiembre	7/2	176,51		176,51
13/10/2017	P/r Pago de arriendo del mes de octubre	53/8	176,51		353,02
13/11/2017	P/r El pago de arriendo del mes de noviembre	95/14	169,81		522,83
04/12/2017	P/r Arriendo del local del mes de diciembre	131/19	182,61		705,44
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		705,44	
	TOTAL $		**705,44**	**705,44**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Consumo de suministros de oficina **CODIGO** 5.02.04.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos por el mes de septiembre.	31/5	2,60		2,60
31/10/2017	P/r Pago de gastos del mes de octubre	78/12	0,89		3,49
30/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de noviembre	119/18	18,50		21,99
31/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de diciembre	170/25	18,50		40,49
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		40,49	0,00
	TOTAL $		**40,49**	**40,49**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Consumo de materiales de aseo y limpieza **CODIGO** 5.02.04.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2017	P/r Pago de gastos del mes de octubre	78/12	4,97		4,97
30/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de noviembre	119/18	0,88		5,85
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		5,85	0,00
	TOTAL $		**5,85**	**5,85**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Comisiones bancarias **CODIGO** 5.02.05.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/11/2017	P/r Devolución cheque por falta de fondos	83/12	2,49		2,49
30/11/2017	P/r Valores debitados de la cta cte Bco de Loja	118/17	0,60		3,09
29/12/2017	P/r Devolucion del cheque por falta de fondos	163/24	2,49		5,58
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		5,58	0,00
	TOTAL $		**5,58**	**5,58**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN USD $

CUENTA Servicios bancarios **CODIGO** 5.02.05.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Debito bancario por proceso automatico	29/5	0,60		0,60
05/10/2017	P/r Debito bancario por proceso automatico.	40/6	0,60		1,20
30/11/2017	P/r Valores debitados de la cta cte Bco de Loja	118/17	31,77		32,97
29/12/2017	P/r Servicios bancarios	164/24	0,90		33,87
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		33,87	0,00
	TOTAL $		**33,87**	**33,87**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Otros gastos **CODIGO** 5.02.06.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
26/09/2017	P/r Pago a imprenta para material de la Cia	27/5	398,00		398,00
31/12/2017	P/r Pago de gastos del mes de diciembre	170/24	21,50		419,50
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		419,50	0,00
	TOTAL $		**419,50**	**419,50**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Gastos en venta transporte **CODIGO** 5.02.06.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
20/09/2017	P/r Servicio de transporte de materiales	25/4	4.558,41		4.558,41
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		4.558,41	0,00
	TOTAL $		**4.558,41**	**4.558,41**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Gasto Cuentas Incobrables **CODIGO** 5.02.06.03

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r 1% Cuentas Incobrables	172/25	132,05		132,05
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		132,05	0,00
	TOTAL $		**132,05**	**132,05**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA Gasto IVA **CODIGO** 5.02.06.04

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos por el mes de septiembre.	31/5	14,93		**14,93**
31/10/2017	P/r Pago de gastos del mes de octubre	78/12	6,93		21,86
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		21,86	0,00
	TOTAL $		**21,86**	**21,86**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN USD $

CUENTA ICE **CODIGO** 5.02.06.05

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r Pago de gastos por el mes de septiembre.	31/5	6,30		**6,30**
31/10/2017	P/r Pago de gastos del mes de octubre	78/12	3,34		9,64
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas	174/25		9,64	0,00
	TOTAL $		**9,64**	**9,64**	**0,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EXPRESADO EN DOLARES $

Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	22.991,25	14.384,91	8.606,34	
2	1.01.01.02	Bancos	74.216,15	64.789,41	9.426,74	
3	1.01.01.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción	1.640,71	200,00	1.440,71	
4	1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar	64.334,19	51.129,43	13.204,76	
5	1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente	579,84		579,84	
6	1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores	9.894,15		9.894,15	
7	1.01.04.01	Bienes de uso y consumo corriente	715,00		715,00	
8	1.01.05.01	Suministros de oficina	72,75		72,75	
9	1.02.01.01	Muebles y enseres	450,00		450,00	
10	1.02.01.02	Equipo de computación	650,00		650,00	
11	2.01.01.01	Cuentas por pagar	12.336,94	31.829,25		19.492,31
12	2.01.02.02	IVA retenido por pagar	115,63	161,14		45,51
13	2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	174,87	456,97		282,10
14	2.01.03.01	Aporte personal por pagar	220,40	257,50		37,10
15	2.01.03.02	Aporte patronal por pagar	317,11	364,72		47,61
16	2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar	696,76	1.186,53		489,77
17	3.01.01.01	Capital suscrito o asignado		12.118,44		12.118,44
18	4.01.01.02	Prestación de servicios con tarifa 0%		61.180,04		61.180,04
19	4.01.02.01	Aporte de accionistas- mensualidades		2.041,46		2.041,46
20	4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativos		1.808,18		1.808,18
21	4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista		775,00		775,00
22	4.01.02.04	Multas		200,00		200,00
23	4.01.03.01	Intereses ganados		0,50		0,50
24	4.01.04.01	Otros ingresos		13,11		13,11
25	5.01.01.01	Sueldos y salarios	2.744,85		2.744,85	
26	5.01.02.01	Décimo tercer sueldo	583,02		583,02	
27	5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo	93,75		93,75	
28	5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias	13,06		13,06	
29	5.01.03.02	Aporte patronal	260,40		260,40	
30	5.01.04.01	Honorarios profesionales	497,54		497,54	
31	5.02.01.01	Transporte y movilización	43.073,60		43.073,60	
32	5.02.01.02	Gasto combustible	25,12		25,12	
33	5.02.01.03	Gasto Alimentación	45,10		45,10	
34	5.02.02.01	Servicios básicos	353,76		353,76	
35	5.02.03.01	Arriendos pagados	705,44		705,44	
36	5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina	40,49		40,49	
37	5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza	5,85		5,85	
38	5.02.05.02	Comisiones bancarias	5,58		5,58	
39	5.02.05.03	Servicios bancarios	33,87		33,87	
40	5.02.06.01	Otros gastos	419,50		419,50	
41	5.02.06.02	Gastos en venta transporte	4.558,41		4.558,41	
		SUMAN Y PASAN	242.865,09	242.896,59	98.499,63	98.531,13

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EXPRESADO EN DOLARES $

Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		VIENEN	242.865,09	242.896,59	98.499,63	98.531,13
42	5.02.06.04	Gasto IVA	21,86		21,86	
43	5.02.06.05	ICE	9,64		9,64	
		TOTAL	242.896,59	242.896,59	98.531,13	98.531,13

Loja 31 de Diciembre del 2017

f) Gerente **f) Contadora**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DOLARES $

CODIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.01.01.01	Caja	8.606,34				8.606,34				8.606,34	
1.01.01.02	Bancos	9.426,74				9.426,74				9.426,74	
1.01.01.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito Construcción, Comercio y Producción	1.440,71				1.440,71				1.440,71	
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar	13.204,76				13.204,76				13.204,76	
1.01.02.03	(-) Provisión por cuentas incobrables				132,05		132,05			(132,05)	
1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente	579,84				579,84				579,84	
1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores	9.894,15				9.894,15				9.894,15	
1.01.04.01	Bienes de uso y consumo corriente	715,00				715,00				715,00	
1.01.05.01	Suministros de oficina	72,75				72,75				72,75	
1.02.01.01	Muebles y enseres	450,00				450,00				450,00	
1.02.01.02	Equipo de computación	650,00				650,00				650,00	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres				13,50		13,50			-13,50	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada equipo de computación				48,39		48,39			-48,39	
2.01.01.01	Cuentas por pagar		19.492,31				19.492,31				19.492,31
2.01.02.02	IVA retenido por pagar		45,51				45,51				45,51
2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		282,10				282,10				282,10
2.01.03.01	Aporte personal por pagar		37,10				37,10				37,10
2.01.03.02	Aporte patronal por pagar		47,61				47,61				47,61
2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar		489,77				489,77				489,77
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado		12.118,44				12.118,44				12.118,44
4.01.01.02	Prestación de servicios con tarifa 0%		61.180,04	61.180,04					61.180,04		
4.01.02.01	Aporte de accionistas- mensualidades		2.041,46	2.041,46					2.041,46		
4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativos		1.808,18	1.808,18					1.808,18		
4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista		775,00	775,00					775,00		
4.01.02.04	Multas		200,00	200,00					200,00		
4.01.03.01	Intereses ganados		0,50	0,50					0,50		
4.01.04.01	Otros ingresos		13,11	13,11					13,11		
5.01.01.01	Sueldos y salarios	2.744,85			2.744,85			2.744,85			
5.01.02.01	Décimo tercer sueldo	583,02			583,02			583,02			
5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo	93,75			93,75			93,75			
5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias	13,06			13,06			13,06			
5.01.03.02	Aporte patronal	260,40			260,40			260,40			
5.01.04.01	Honorarios profesionales	497,54			497,54			497,54			
	SUMAN Y PASAN	49.232,91	98.531,13	66.018,29	4386,56	45.040,29	32.706,78	4.192,62	66.018,29	44.846,35	32.512,84

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DOLARES $

CODIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	PERDIDAS	GANANCIAS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	VIENEN	49.232,91	98.531,13	66.018,29	4386,56	45.040,29	32706,78	4.192,62	66.018,29	44.846,35	32512,84
5.01.05.01	Depreciación de muebles y enseres				13,50			13,50			
5.01.05.02	Depreciación de equipo de computación				48,39			48,39			
5.02.01.01	Transporte y movilización	43.073,60			43.073,60			43.073,60			
5.02.01.02	Gasto combustible	25,12			25,12			25,12			
5.02.01.03	Gasto Alimentación	45,10			45,10			45,10			
5.02.02.01	Servicios básicos	353,76			353,76			353,76			
5.02.03.01	Arriendos pagados	705,44			705,44			705,44			
5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina	40,49			40,49			40,49			
5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza	5,85			5,85			5,85			
5.02.05.02	Comisiones bancarias	5,58			5,58			5,58			
5.02.05.03	Servicios bancarios	33,87			33,87			33,87			
5.02.06.01	Otros gastos	419,50			419,50			419,50			
5.02.06.02	Gastos en venta transporte	4.558,41			4.558,41			4.558,41			
5.02.06.03	Gasto Cuentas Incobrables				132,05			132,05			
5.02.06.04	Gasto IVA	21,86			21,86			21,86			
5.02.06.05	ICE	9,64			9,64			9,64			
	SUMAN	**98.531,13**	**98.531,13**	**66.018,29**	**53.878,72**	**45.040,29**	**32706,78**	**53.684,78**	**66.018,29**	**44.846,35**	**32.512,84**
6.01.01.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas						**12.333,51**	**12.333,51**			
	TOTAL					**$ 45.040,29**	**45.040,29**	**66.018,29**	**66.018,29**		
2.01.02.04	Impuesto a la renta del ejercicio										2.713,37
2.01.05.01	Participación trabajadores por pagar										1.850,03
3.03.01.01	Ganancia del período										7.770,11
	TOTAL									**44.846,35**	**44.846,35**

Loja 31 de diciembre del 2017

.....

f) Contadora

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017
EXPRESDO EN DOLARES $

4	**INGRESOS**			
4.01	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**			
4.01.01	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**		**61.180,04**	
4.01.01.02	Prestación servicios gravados tarifa 0%	61.180,04		
4.01.02	**APORTE DE ACCIONISTAS**		**4.824,64**	
4.01.02.01	Aporte Accionistas- mensualidades	2.041,46		
4.01.02.02	Aporte accionistas gastos administrativos	1.808,18		
4.01.02.03	Aporte derecho a nuevo accionista	775,00		
4.01.02.04	Multas	200,00		
4.01.03	**INTERESES**		**0,50**	
4.01.03.01	Intereses ganados	0,50		
4.01.04	**Otros ingresos**		**13,11**	
4.01.04.01	Otros ingresos	13,11		
	TOTAL INGRESOS $			**66.018,29**
5	**GASTOS**			
5.01	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**			
5.01.01	**REMUNERACION**		**2.744,85**	
5.01.01.01	Sueldos y Salarios		2.744,85	
5.01.02	**BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS**		**689,83**	
5.01.02.01	Décimo tercer sueldo		583,02	
5.01.02.02	Décimo cuarto sueldo		93,75	
5.01.02.03	Horas suplementarias y extraordinarias		13,06	
5.01.03	**APORTE A LA SEGURIDD SOCIAL**		**260,40**	
5.01.03.02	Aporte patronal		260,40	
5.01.04	**HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS**		**497,54**	
5.01.04.01	Honorarios profesionales		497,54	
5.01.05	**GASTOS POR DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**		**61,89**	
5.01.05.01	Depreciación de muebles y enseres		13,50	
5.01.05.02	Depreciación de equipo de computación		48,39	
5.02	**OTROS GASTOS**			
5.02.01	**GASTOS DE VIAJE**		**43.143,82**	
5.02.01.01	Transporte y movilización		43.073,60	
5.02.01.02	Gasto combustible		25,12	
5.02.01.03	Gasto Alimentación		45,10	

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017
EXPRESDO EN DOLARES $

5.02.02	**GASTOS DE OFICINA**	**353,76**	
5.02.02.01	Servicios básicos	353,76	
5.02.03	**ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**	**705,44**	
5.02.03.01	Arriendos pagados	705,44	
5.02.04	**SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS**	**46,34**	
5.02.04.01	Consumo de suministros de oficina	40,49	
5.02.04.02	Consumo de materiales de aseo y limpieza	5,85	
5.02.05	**GASTOS FINANCIEROS**	**39,45**	
5.02.05.02	Comisiones bancarias	5,58	
5.02.05.03	Servicios bancarios	33,87	
5.02.06	**OTROS GASTOS**	**5.141,46**	
5.02.06.01	Otros gastos	419,50	
5.02.06.02	Gastos en venta transporte	4.558,41	
5.02.06.03	Gasto Cuentas Incobrables	132,05	
5.02.06.04	Gasto IVA	21,86	
5.02.06.05	ICE	9,64	
	TOTAL GASTOS	**$**	53.684,78
	UTILIDAD EN EL EJERCICIO	**$**	**12.333,51**

Sr. Angel Soto
f Gerente

Viviana Galvez
f Contadora

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

EXPRESADO EN DOLARES $

1	**ACTIVO**			
1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.01.01.01	Caja	8.606,34		
1.01.01.02	Bancos	9.426,74		
1.01.01.03	Cooperativa de Ahorro y Credit.Const.Com.	1.440,71		
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar	13.204,76		
1.01.02.03	(-) Provisión por cuentas incobrables	(132,05)		
1.01.03.03	Anticipo retención en la fuente	579,84		
1.01.03.04	Anticipos por cobrar-proveedores	9.894,15		
1.01.04.01	Bienes de uso y consumo corriente	715,00		
1.01.05.01	Suministros de oficina	72,75		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE $		**43.808,24**	
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.02.01.01	Muebles y enseres	450,00		
1.02.01.02	Equipo de computación	650,00		
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	-13,50		
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	-48,39		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE $		**1.038,11**	
	TOTAL ACTIVOS $			**44.846,35**
2	**PASIVO**			
2.01	**PASIVO CORRIENTE**			
2.01.01.01	Cuentas por pagar	19.492,31		
2.01.02.02	IVA retenido por pagar	45,51		
2.01.02.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	282,10		
2.01.03.01	Aporte personal por pagar	37,10		
2.01.03.02	Aporte patronal por pagar	47,61		
2.01.04.05	Remuneraciones por Pagar	489,77		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE $		**20.394,40**	
	TOTAL PASIVO $		**20.394,40**	
3	**PATRIMONIO**			
3.01	**PATRIMONIO ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS**			
3.01.01	Capital suscrito o asignado	12.118,44		
3.03	**RESULTADO DEL EJERCICIO**			
3.03.01	**GANANCIA DEL PERÍODO**			
3.03.01.01	Ganancia del período-utilidad	12.333,51		

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

EXPRESADO EN DOLARES $

TOTAL PATRIMONIO $	**24.451,95**	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO $		**44.846,35**

Sr. Angel Soto
f Gerente

Viviana Galvez
f Contadora

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017

	Periodo Septiembre 1 a Diciembre 31 de 2017				
DETALLE	**Capital Social**	**Superavit**	**Reservas**	**Resultados**	**Total**
Saldo al inicio del periodo	$12.118,44	$0	$0,00	$0,00	$12.118,44
Ganancia del periodo septiembre -diciembre 2017				$12.333,51	$12.333,51
Saldo al Final del periodo	**$12.118,44**	**$0**	**$0**	**$12.333,51**	**$24.451,25**

....

f) Gerente **f) Contador**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en dolares $

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	
EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	**8.482,79**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	57.116,37
Clases de pagos por actvidades de operación	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-16.454,49
Pagos a y por cuenta de los empleados	-3.588,27
Otras entradas (salidas) de efectivo	-45.556,90
Intereses recibidos	0,50
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisicion de propiedad, planta y equipo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**8.482,79**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	123,55
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	8.606,34
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÈRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA REN	12.333,51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-61,89
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-4.063,67
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-16.690,74
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**8.482,79**

Loja, 31 de Diciembre del 2017

....

f) Gerente f) Contador

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES “TRANECSUR S.A”

NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Está conformado por caja general, caja chica, banco de Loja y cooperativa de ahorro y crédito construcción, comercio y producción, cuyo valor contable asciende a $ 19.473,79.

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Está integrado por cuentas pendiente de cobro cuyo valor asciende a $13.204,76.

3. ACTIVOS NO CORRIENTES

Depreciación propiedad, planta y equipo con un valor de $ 61,89

De los cuales $13,50 es por depreciación de muebles y enseres $ 48,39 por depreciación de equipo de computación.

4. PASIVO CORRIENTE

Está integrado por las obligaciones que posea la empresa tiene un saldo de cuentas por pagar de $ 19.492,31, retenciones en la fuente el valor de $ 282,10, IVA retenido $ 45,51, obligaciones con el IESS con el valor de $ 84,71.

5. PATRIMONIO

Está conformado por el capital suscrito de $12.118,44 más la Utilidad de $ 12.333,51 dando un total de $ 24.451,95.

6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está integrado por ingreso de servicios prestados con tarifa 0% con un valor de $ 61.180,04 e intereses por el valor de $ 0,50.

Ángel Soto
f) Gerente

Viviana Galvez
f) Contadora

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE SOLVENCIA

RAZON CORRIENTE = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

RAZON CORRIENTE = $\frac{43.808,04}{20.394,40}$

RAZON CORRIENTE = = $ 2,15

Interpretación. - La empresa Tranecsur del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, señala la disponibilidad que tiene para cubrir sus obligaciones a corto plazo, es decir que por cada dólar que la empresa adeuda posee $ 2,15 para cubrir con sus pasivos, lo que significa que la empresa cuenta con disponibilidad después de haber cancelado sus pasivos a corto plazo y tiene la capacidad de seguir desarrollando sus actividades.

CAPITAL NETO DE TRABAJO = Activo corriente - Pasivo corriente

CAPITAL NETO DE TRABAJO = 43.808,04-20.394,40

CAPITAL NETO DE TRABAJO = $ 23.413,64

Interpretación. - Con la aplicación de este indicador se verifica que la empresa tiene un total de $ 23.413,64 en su capital para efectuar nuevas inversiones, lo que indica que está en capacidad de seguir desarrollando sus actividades y se debería analizar la posibilidad de invertir, con el objetivo de obtener beneficios económicos teniendo en cuenta el activo corriente supera al pasivo corriente.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR = $\frac{61.180,04}{13.204,76}$

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR= 5 veces

Interpretación. - Con la aplicación de este indicador se verifica que las cuentas por cobrar de la empresa han rotado 5 veces durante el periodo de 4 meses lo que significa que la rotación de sus cuentas por cobrar es el adecuado ya que no tarda demasiado tiempo en recuperar su cartera de crédito.

PERIODOS PROMEDIO DE COBRO = $\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$

PERIODOS PROMEDIO DE COBRO = $\frac{360}{5} = \frac{72}{4}$

PERIODOS PROMEDIO DE COBRO = 18 días

Interpretación. - Al realizar el análisis de la Rotación de Cuentas por Cobrar de la empresa Tranecsur, tenemos que durante el periodo analizado comprendido de septiembre a diciembre del 2017 han rotado 5 veces para lo cual tuvo una permanencia 18 días en que las cuentas tardaron en convertirse en efectivo, lo que significa que en menos de un mes recupera su cartera de crédito para cubrir con algunas de sus obligaciones. por lo que se evidencia que exista un monto considerado de cuentas por cobrar.

ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$

ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR= $\frac{61.180,04}{19.492,31}$

ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR= 3 veces

Interpretación. – Con la aplicación de este indicador se evidencia que la empresa Tranecsur, paga las deudas a los proveedores 3 veces durante el

periodo de 4 meses, lo que significa está cumpliendo con sus obligaciones a tiempo por lo que no tarda mucho tiempo en cubrir sus obligaciones con terceros.

PERIODOS PROMEDIO DE PAGO = $\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$

PERIODOS PROMEDIO DE PAGO = $\frac{360}{3} = \frac{120}{4}$

PERIODOS PROMEDIO DE PAGO = 30 días

Interpretación. - Al realizar el análisis de la Rotación de Cuentas por Pagar tenemos que durante el periodo analizado han rotado 3 veces, lo que indica q la empresa Tranecsur cada 30 días cancela las deudas que tiene la empresa, de esa forma mantiene el prestigio de la misma.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= $\frac{20.394,40}{44.846,35} * 100\%$

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= 45%

Interpretación. - Este indicador nos muestra que la empresa Tranecsur tiene un endeudamiento de 45%, esto significa que el activo total se encuentra financiado con recursos de la empresa puesto que el activo es superior al pasivo

por lo presenta un nivel de endeudamiento bajo dejando sin riesgo el capital de los accionistas.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

MARGEN NETO DE UTILIDAD= $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$ *100%

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= $\frac{7.770,11}{61.180,04}$*100%

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= 13%

Este indicador muestra el índice del margen neto de utilidad es de13%, lo que indica que no es una ganancia significativa por lo que se podrían proponer nuevas estrategias para obtener mejores ingresos económicos.

- ✓ **RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO=** $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= $\frac{7.770,11}{12.118,44}$*100%

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= 64%

Interpretación. - Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio es del 64%; es decir que hubo poco aumento en la utilidad en el período analizado de 4 meses en función a los años que tiene brindando sus servicios la empresa.

g. DISCUSIÓN

Luego de observar la problemática existente en la empresa de Transporte de Volquetes “Tranecsur”, y efectuar un estudio de las actividades que realiza, se pudo verificar que no cuentan con una adecuada contabilidad interna la misma que permita al gerente conocer la situación económica-financiera debido a que no se podía determinar el monto exacto de sus ingresos y egresos para la adecuada toma de decisiones.

La ausencia de un registro ordenado y sistemático de todos los movimientos y operaciones que realiza la empresa para la prestación de servicios, el inadecuado archivo de la documentación fuente, la falta de registros auxiliares, además no tiene un plan de cuentas y por ende no existe un manual de cuentas acorde a sus necesidades han facilitado a que se cometan errores en el registro contable de cada una de las transacciones.

Se realizó el registro de todas las transacciones económicas en el libro diario, el resumen de las cuentas en el balance de comprobación, los correspondientes ajustes hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias, los mismos que resumen todo el proceso contable realizado en el periodo, facilitando al gerente conocer la situación económica de la empresa para la oportuna toma de decisiones.

Posteriormente para finalizar se aplicaron los respectivos indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad los mismos que permitieron analizar la información relevante que refleja la situación económica de la empresa.

Con la información obtenida se deja enmarcada la aplicación de una Organización Contable, a fin de que permita un manejo eficiente de los recursos con los que cuenta la empresa, ya que sus administradores podrán contar con elementos de juicio suficientes para la tomar los correctivos necesarios y lograr con ello incrementar su rentabilidad económica.

h. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el trabajo de tesis en la Empresa Tranecsur S.A, se llega a las siguientes conclusiones:

1. Se elaboró un inventario a fin de establecer que posee la empresa a partir del periodo inicial de la investigación, se determinó que no lleva un adecuado control del mismo, lo que dificulta conocer todos los bienes y obligaciones que tiene la empresa.

2. Se realizó un plan y manual de cuentas codificado de acuerdo a las políticas y necesidades de la empresa el mismo que facilitó la utilización de las diversas cuentas y la contabilización de las operaciones realizadas en desarrollo del proceso contable ayudando a evitar a que se cometan errores.

3. Se realizó los respectivos registros auxiliares como son; conciliaciones bancarias, libro bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, cálculo de depreciaciones con un valor de $ 61,89, provisión de cuentas incobrables con un valor de $132,05, y rol de pagos, que facilitaron el registro y control de las operaciones que la empresa realiza diariamente.

4. Se realizó el proceso contable desde el estado de situación inicial hasta la elaboración de estados financieros obteniendo con ello la utilidad

antes de impuestos de $ 12.333,51 y una utilidad neta de $ 7.770,11 los que permitirá obtener información financiera confiable para una eficiente toma de decisiones.

5. Se aplicó indicadores financieros básicos para evaluar la solvencia, actividad, endeudamiento y rentabilidad de la empresa, los mismos que fueron aplicados a los estados financieros lo mismo servirá de base para una correcta toma de decisiones por parte de los administradores.

6. Las cuentas por cobrar no son controladas correctamente lo que ha permitido que el gerente desconozca de forma inmediata la fecha de vencimiento y su saldo real ya que no llevan un registro de las mismas.

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones detalladas anteriormente, se describe las siguientes recomendaciones

1. A los administradores de la empresa “Tranecsur S.A” que realicen periódicamente el inventario de todos sus bienes, valores y obligaciones, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia de control en el manejo contable, y así mejorar la situación económica financiera de la misma.

2. Utilizar el plan y manual de cuentas propuesto en los resultados el mismo q que contiene la descripción y funcionamiento de cada una las cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, hasta llegar a los Estados Financieros.

3. Mantener y utilizar los registros principales y auxiliares que se diseñaron, con la finalidad de garantizar el adecuado registro de las operaciones cotidianas de la empresa lo que le servirá para llevar un control de forma ordenada de todos los movimientos económicos que se realicen en la empresa.

4. Tomar como guía el proceso contable que inicie con el inventario, libro diario, mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo y estados

financieros, los mismos que reflejen la situación financiera solida en el periodo requerido para la adecuada toma de decisiones

5. Al gerente tomar en consideración los resultados obtenidos mediante la aplicación de indicadores financieros, los mismos que deberán ser utilizados continuamente para comparar la información financiera de un año con otro, facilitándole la toma de decisiones adecuadas.

6. Al gerente que incrementen nuevas políticas de cobro para controlar adecuadamente a las cuentas por cobrar en una fecha determinada.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. BAENA TORO, Diego; Análisis Financiero; Segunda edición; Año 2014

2. BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Año 2011

3. ESPEJO J. Lupe y LÓPEZ Genoveva; Contabilidad General Enfoque con normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Año 2018.

4. HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad general; Año 2010.

5. Ley de Régimen Tributario Interno, 2016, Art 10, numeral, 11.

6. LAWRENCE J, Gitman; Principios de Administración Financiera; Decimo primera edición; Año 2007

7. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 28, numeral 6

8. REY POMBO, José; Contabilidad General; Segunda Edición; Año 2017.

9. SARMIENTO R. Rubén Contabilidad General; Décima Edición; Año 2009.

10. T. HORNGREN, Charles; Contabilidad; Quinta Edición; Año 2003.

11. ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Año 2011.

WEB GRÁFIA

1. http://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/54-tipos-de-contabilidad/
2. www.sri.com.ec
3. http://www.sri.gob.ec/web/guest/136

k. ANEXOS

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CONSTRUCTORA BECERRA

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/09/2017	Saldo inicial	4.691,07		4.691,07
01/09/2017	Cancela cuentas pendientes		4.691,07	-
30/10/2017	Factura transporte de material	437,39		437,39
	SUMAN $	**5.128,46**	**4.691,07**	437,39

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

FOPECA SA

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/09/2017	Saldo inicial	3.278,55		3.278,55
05/09/2017	factura por servicios trasporte de material	3.245,77		6.524,32
05/09/2017	factura por servicios trasporte de material	1.159,75		7.684,07
11/10/2017	cancela deuda pendiente		1.159,75	6.524,32
11/10/2017	cancela deuda pendiente		3.244,77	3.279,55
21/10/2017				
31/10/2017	factura por servicios trasporte de material	3.127,38		6.406,93
06/11/2017	cancela deuda pendiente con cheque		4.591,15	1.815,78
07/11/2017	devolucion cheque falta de fondos	4.591,15		6.406,93
08/11/2017	cancelacion de deuda		4.591,15	1.815,78
	SUMAN $	**15.402,60**	**13.586,82**	1.815,78

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

ECUAVOLQUETEROS **1.01.02.01**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/09/2017	Saldo inicial	1.171,47		1.171,47
14/09/2017	factura por servicios trasporte de material	1.126,35		2.297,82
20/09/2017	cancela cuenta pendiente		1.126,35	1.171,47
10/11/2017	transporte de material petreo	5.237,69		6.409,16
10/11/2017	transporte de material petreo	1.043,25		7.452,41
10/11/2017	liquida parte de la deuda		5.159,69	2.292,72
14/11/2017	cancela cuenta pendiente		1.043,25	1.249,47
05/12/2017	cancela cuenta pendiente		1.171,47	78,00
	SUMAN $	**8.578,76**	**8.500,76**	78,00

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CIA. ALVARADO SISALIMA 1.01.02.01

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/09/2017	Saldo inicial			-
11/10/2017	factura por servicios trasporte de material	5.000,19		5.000,19
17/10/2017	cancela cuenta pendiente		5.000,19	-
	SUMAN $	**5.000,19**	**5.000,19**	-

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CIA TRANSZURIEL

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
				-
13/10/2017	factura por servicios trasporte de material	3.220,88		3.220,88
13/10/2017	Servicios transporte de material	678,08	-	3.898,96
16/10/2017	liquida cuenta Galo Costa		678,08	3.220,88
05/12/2017	cancela la deuda pendiente		3.220,88	
	SUMAN $	**3.898,96**	**3.898,96**	

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

GALO COSTA

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
19/10/2017	cancela deuda pendiente		107,94	107,94
08/11/2017	servicios de transporte material	4.499,33		4.607,27
	SUMAN $	**4.499,33**	**107,94**	4.391,39

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

ANGEL MORALES

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
19/10/2017	Concesión de anticipo de valores	1.000,00		- 1.000,00
23/10/2017	deposito a la cuenta para cancelación deuda		1.000,00	-
	SUMAN $	**1.000,00**	**1.000,00**	-

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

JULIO POMA

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
06/11/2017	Cobro de obligaciones		40,80	40,80
	SUMAN $	**-**	**40,80**	40,80

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

KATHERINE SOTO

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
31/10/2017	Valor entregado para cubrir gastos en la administración.	390,00		390,00
15/11/2017	liquida valores de gastos		100,00	290,00
01/12/2017	liquida valores de gastos		122,36	167,64
02/12/2017	liquida valores de gastos		128,22	39,42
	SUMAN $	**390,00**	**350,58**	39,42

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

RODRIGO ORDOÑEZ

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
13/11/2017	por valores pendientes	479,71		479,71
08/12/2017	paga parte de la deuda		200,00	279,71
	SUMAN $	**479,71**	**200,00**	279,71

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

RODRIGO ARMIJOS

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
22/11/2017	P/r Transporte de material por parte de Rodrigo Armijos,	450,00		450,00
22/11/2017	Transporte de material	1.782,00		2.232,00
12/12/2017	paga parte de la deuda		261,36	1.970,64
29/12/2017	devolucion cheque sin fondos	261,36		2.232,00
	SUMAN $	**2.493,36**	**261,36**	2.232,00

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CONSTRUCTORA GUEVAZCO

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
19/12/2017	Servicio de transporte de materiales	2.895,76		2.895,76
28/12/2017	abono a la cuenta Maria Soto		2.629,87	265,89
	SUMAN $	**2.895,76**	**2.629,87**	265,89

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

AVILA GUARDERAS HERNAN

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/09/2017	Saldo inicial	889,38		889,38
	SUMAN $	**889,38**	**-**	889,38

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA CORRIENTE NRO. 2901802236

MES: SEPTIEMBRE 2017

	1	**Saldo inicial según libro bancos al 01/09/2017**	**$** 4.775,24		
mas		ingresos del mes: depósitos y notas de crédito	13.905,91		
menos		Gastos del mes: cheques y notas de débito	(9.188,46)		
		Saldo segùn libro bancos al 30/09/2017	**$ 9.492,69**		
		Saldo según estado bancario		$	9.808,88
menos		cheques girados y no cobrados			-
		SALDO CONCILIADO AL 30/09/2017		**$**	**9.808,88**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA CORRIENTE NRO. 2901802236

MES: OCTUBRE 2017

	1	**Saldo inicial según libro bancos al 01/10/2017**	**$** 9.658,88		
mas		ingresos del mes: depósitos y notas de crédito	18.587,52		
menos		Gastos del mes: cheques y notas de débito	(22.462,83)		
		Saldo según libro bancos al 31/10/2017	**$ 5.783,57**		
		Saldo según estado bancario		$	5.783,57
menos		cheques girados y no cobrados			-
		SALDO CONCILIADO AL 31/10/2017		**$**	**5.783,57**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA CORRIENTE NRO. 2901802236

MES: NOVIEMBRE 2017

		Saldo inicial según libro			
	1	**bancos al 01/11/2017**	**$** 6.471,26		
		ingresos del mes:			
		depósitos y notas de			
mas		crédito	20.813,80		
		Gastos del mes: cheques y			
menos		notas de débito	(21.356,80)		
		Saldo según libro			
		bancos al 30/11/2017	**$ 5.928,26**		
		Saldo según estado bancario		$	5.928,26
menos		cheques girados y no cobrados			-
		SALDO CONCILIADO AL 30/11/2017		**$**	**5.928,26**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA CORRIENTE NRO. 2901802236

MES: DICIEMBRE 2017

		Saldo inicial según libro			
	1	**bancos al 01/12/2017**	**$** 6.615,26		
		ingresos del mes:			
		depósitos y notas de			
mas		crédito	14.593,01		
		Gastos del mes: cheques y			
menos		notas de débito	(11.812,61)		
		Saldo según libro			
		bancos al 31/12/2017	**$ 9.395,66**		
		Saldo según estado bancario		$	9.395,66
menos		cheques girados y no cobrados			-
		SALDO CONCILIADO AL 31/12/2017		**$**	**9.395,66**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA AHORROS NRO. 111197117

MES: SEPTIEMBRE 2017

	Saldo inicial según LIBRETA DE AHORROS			
1	**al 01/09/2017**	**$**	1.640,21	
mas	Intereses ganados		0,31	
menos	Gastos del mes		(100,00)	
	Saldo al 30/09/2017	**$**	**1.540,52**	
	Saldo según Cartola			$ 1.540,52
	SALDO CONCILIADO AL 30/09/2017			**$ 1.540,52**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA AHORROS NRO. 111197117

MES: OCTUBRE 2017

	Saldo inicial según LIBRETA DE AHORROS			
1	**al 01/10/2017**	**$**	1.540,52	
mas	Intereses ganados		-	
menos	Gastos del mes		(100,00)	
	Saldo al 31/10/2017	**$**	**1.440,52**	
	Saldo según Cartola			$ 1.440,52
	SALDO CONCILIADO AL 31/10/2017			**$ 1.440,52**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA AHORROS NRO. 111197117

MES: NOVIEMBRE 2017

		Saldo inicial según LIBRETA DE AHORROS			
	1	**al 01/11/2017**	**$**	1.440,52	
mas		Intereses ganados		-	
menos		Gastos del mes		-	
		Saldo al 30/11/2017	**$**	**1.440,52**	
		Saldo según Cartola			$ 1.440,52
		SALDO CONCILIADO AL 30/11/2017			**$ 1.440,52**

CONTADORA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A"

RUC: 1191735249001

CONCILIACION BANCARIA

CUENTA AHORROS NRO. 111197117

MES: DICIEMBRE 2017

		Saldo inicial según LIBRETA DE AHORROS			
	1	**al 01/12/2017**	**$**	1.440,52	
mas		Intereses ganados		0,19	
menos		Notas de débito		-	
		Saldo al 31/12/2017	**$**	**1.440,71**	
		Saldo según Cartola			$ 1.440,71
		SALDO CONCILIADO AL 31/12/2017			**$ 1.440,71**

CONTADORA

TABLA DE CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES DE ACTIVOS

EMPRESA "TRANECSUR S.A"
DEPRECIACIONES

MUEBLES Y ENSERES

DATOS		FÓRMULA	DEP=	VA-VR
VALOR	$450,00			**VU**
VALOR RESIDUAL	$45,00		DEP=	450,00-45,00
VIDA ÚTIL	10			10
TIEMPO	4 meses		DEP=	$405,00
				10
			DEP=	$40,50
			DEP=	$13,50

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DATOS		FÓRMULA	DEP=	VA-VR
VALOR	$650,00			**VU**
VALOR RESIDUAL	$214,50		DEP=	650,00-214,50
VIDA ÚTIL	3			3
TIEMPO	4 meses		DEP=	$435,50
				3
			DEP=	$145,17
			DEP=	$48,39

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
III. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
IV. Equipos de cómputo y software 33% anual.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE SEPTIEMBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO	
NOMBRES		ANGEL AUGUSTO	
Cedula Nro.		1101871596	
CARGO		**Gerente General**	
Sueldo IESS		$ 391,90	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	391,90	Aporte Personal 9,45%	37,03
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Comisión Fiscalización		Descuentos compu	
Transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**391,9**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**37,03**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**354,87**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE OCTUBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO	
NOMBRES		ANGEL AUGUSTO	
Cedula Nro.		1101871596	
CARGO		**Gerente General**	
Sueldo IESS		$ 391,90	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	391,9	Aporte Personal 9,45%	37,03
Fondo de Reserva		Préstamó Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Comisión Fiscalización		Descuentos compu	
transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**391,9**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**37,03**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**354,87**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE NOVIEMBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO	
NOMBRES		ANGEL AUGUSTO	
Cedula Nro.		1101871596	
CARGO		**Gerente General**	
Sueldo IESS		$ 391,90	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	391,9	Aporte Personal 9,45%	37,03
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Comisión Fiscalización		Descuentos compu	
transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**391,9**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**37,03**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**354,87**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE DICIEMBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO	
NOMBRES		ANGEL AUGUSTO	
Cedula Nro.		1101871596	
CARGO		**Gerente General**	
Sueldo IESS		$ 391,90	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	391,9	Aporte Personal 9,45%	37,03
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Comisión Fiscalización		Descuentos compu	
Transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**391,9**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**37,03**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**354,87**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE SEPTIEMBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO FIERRO	
NOMBRES		KATHERINE ELIZABETH	
Cedula Nro.			
CARGO		**Secretaria Recepcionista**	
Sueldo IESS		$ 191,12	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	191,12	Aporte Personal 9,45%	18,06
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Décimos mensualizados	31,55	Descuentos compu	
Transporte	1,09	Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**223,76**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**18,06**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**205,7**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
	MES DE OCTUBRE 2017		
APELLIDOS		SOTO FIERRO	
NOMBRES		KATHERINE ELIZABETH	
Cedula Nro.			
CARGO		**Secretaria Recepcionista**	
Sueldo IESS		$ 191,12	
Dias laborados		30	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	191,12	Aporte Personal 9,45%	18,06
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Horas Suplementarias	13,06	Anticipo de Sueldos	
Décimos mensualizados	31,55	Descuentos compu	
Transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**235,73**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**18,06**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**217,67**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
MES DE NOVIEMBRE 2017			
APELLIDOS		SOTO FIERRO	
NOMBRES		KATHERINE ELIZABETH	
Cédula Nro.			
CARGO		**Secretaria Recepcionista**	
Sueldo IESS		$ 191,12	
Dias laborados		15	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	191,12	Aporte Personal 9,45%	18,06
Fondo de Reserva	15,93	Préstamo Quirográfiario	
Horas Suplementarias	0	Anticipo de Sueldos	
Décimos mensualizados	31,55	Descuentos compu	
Transporte	9,46	Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**248,06**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**18,06**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**230,00**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR			
	RUC: 1191735249001		
	ROL DE PAGOS		
MES DE DICIEMBRE 2017			
APELLIDOS		ROMAN ABAD	
NOMBRES		NATALI MERCEDES	
Cedula Nro.			
CARGO		**Secretaria Recepcionista**	
Sueldo IESS		$ 170,00	
Dias laborados		108 HORAS	
INGRESOS		**DESCUENTOS**	
Sueldo	172	Aporte Personal 9,45%	
Fondo de Reserva		Préstamo Quirográfiario	
Representación		Anticipo de Sueldos	
Décimos mensualizados	0	Descuentos compu	
Transporte		Descuentos Varios	
TOTAL INGRESOS $	**172**	**TOTAL DESCUENTOS $**	**0**
		LIQUIDO A RECIBIR $	**172**

LIBRETA DE AHORRO A LA VISTA 0121139

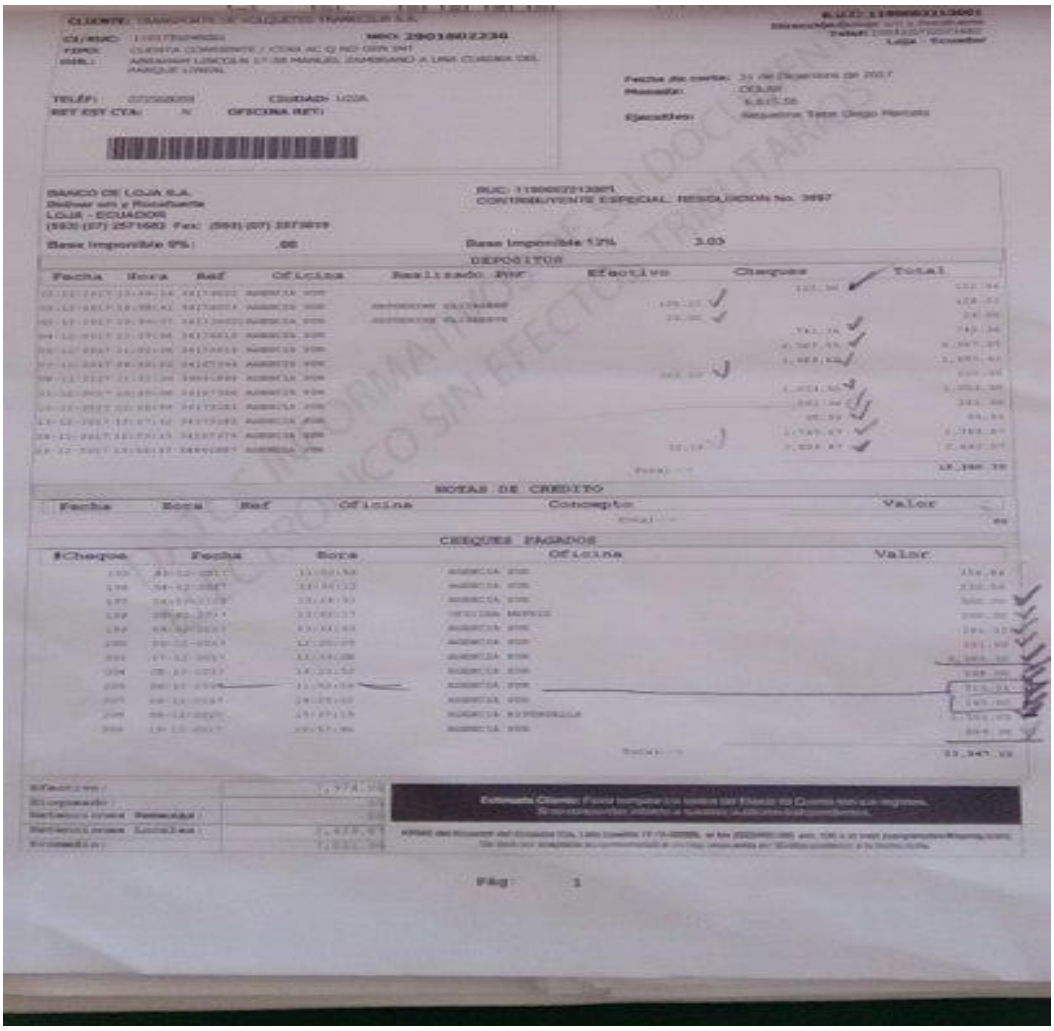
COOPCCP
Cooperativa de Ahorro y Crédito
Construcción, Comercio y Producción

NOMBRE: TRANSPORTE TRANECSUR

C.C./R.U.C.: 1191735249001 CUENTA: 111197117

ORD.	FECHA	TRAN.	RETIROS	DEPOSITOS	SALDOS
1	20170814	RESL	167.50 Decimo Cuarto		2115.21
2	20170815	RTCL	375.00 Decimo "		1740.21
3	20170819	RESL	100.00 Contadoro		1640.21
4	20170919	RESL	100.00 Contadoro		1540.21
5	20170930	INTE 0000		0.31	1540.52
6	20171019	RESL	100.00 Contadoro.		1440.52
7	20171202	DECL		0.05	1440.57
8	20171231	INTE 0000		0.19	1440.76

PEX QUITO CENTRO VENT EXT GUAMAN
QUITO NORTE BARRA DE CARRIGUIZ MANTA



BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR

DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total

NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor

CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor

DOCUMENTO INFORMATIVO
ELECTRONICO SIN EFECTOS TRIBUTARIOS

CLIENTE: TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANESUR S.A.

CI/RUC: 1191735249001 NRO: 2901802236

TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT

DIR.: ABRAHAM LINCOLN 17-39 MANUEL ZAMBRANO A UNA CUADRA DEL PARQUE LINEAL

TELÉF: 072568059 CIUDAD: LOJA

RET EST CTA: N OFICINA RET:

Dirección: Bolivar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2017
Moneda: DOLAR
6,615.56
Ejecutivo: Requelme Tene Diego Marcelo

BANCO DE LOJA S.A.
Bolivar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190003213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 1997

NOTAS DE DEBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
12-12-2017	15:04:17	004	OFICINA MATRIZ	NOTA DEBITO CHEQUE VALOR CARGO DEVUELTO	161.36
12-12-2017	15:04:17	004	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO DEV. CH LOCAL DEV	3.45
12-12-2017	15:04:17	004	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	30
19-12-2017	12:34:10	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO ACI	65.37
19-12-2017	12:34:10	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	.25
19-12-2017	12:34:10	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
19-12-2017	12:34:11	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO ACI	14.85
19-12-2017	12:34:11	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	.25
19-12-2017	12:34:11	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
				TOTAL-->	245.21

SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-12-2017	6,615.56	122.36	6,737.92
02-12-2017	6,743.78	122.36	6,892.14
04-12-2017	6,871.02	742.16	6,713.18
05-12-2017	4,338.52	6,567.95	12,906.47
06-12-2017	11,874.06		11,874.06
07-12-2017	5,491.76	1,685.42	7,176.38
08-12-2017	5,630.33		5,630.33
11-12-2017	5,630.33	3,023.5	8,653.83
12-12-2017	6,389.68		6,389.68
13-12-2017	6,485.27	261.36	6,746.63
18-12-2017	5,756.19		5,756.19
20-12-2017	5,576.19		5,576.19
28-12-2017	5,576.19	1,765.67	7,341.86
29-12-2017	7,374.06	2,629.87	10,003.93

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al 2017/12/01 6,615.56
Depósitos 15,280.70

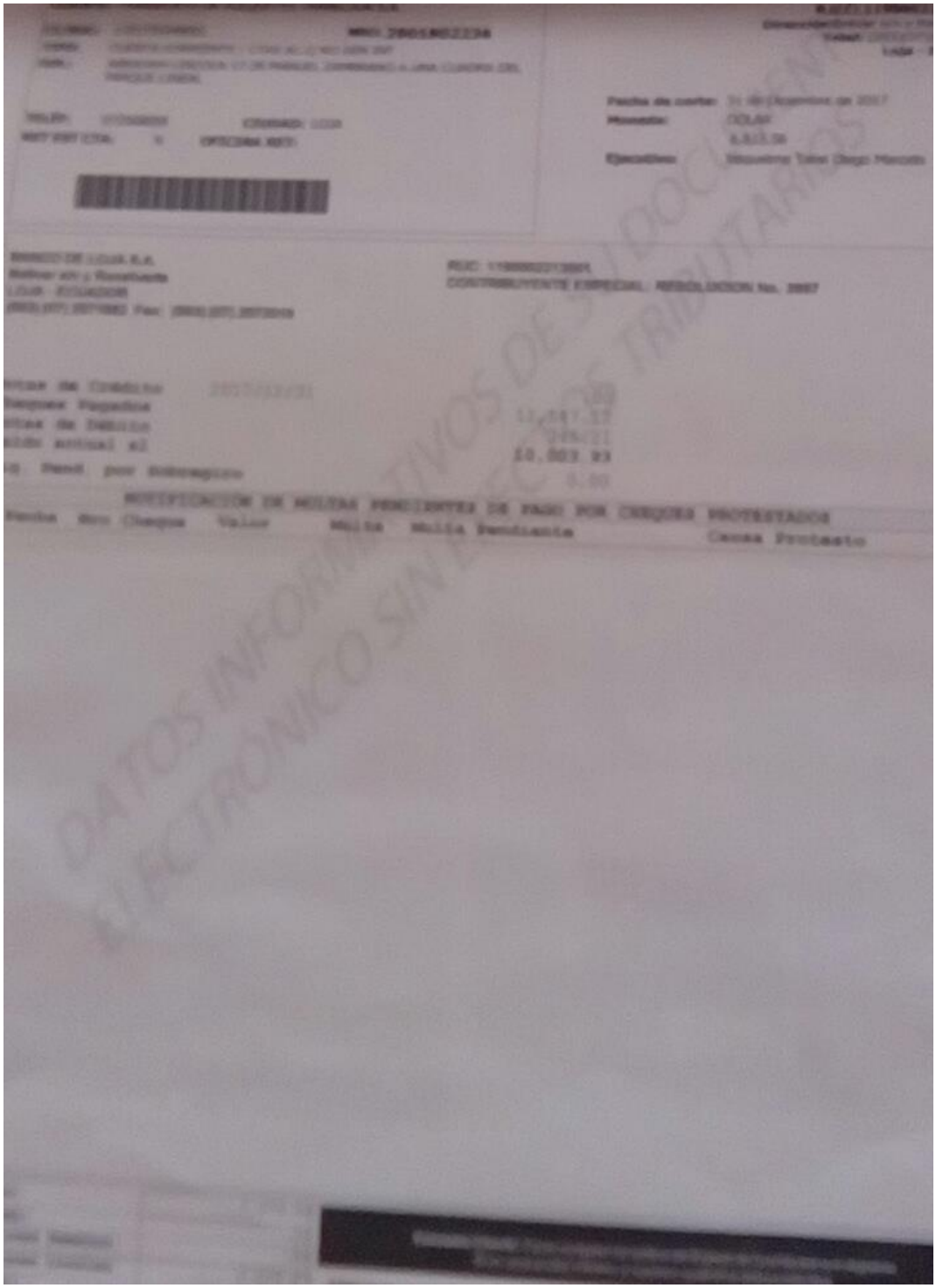
Efectivo:	7,374.06
Bloqueado:	.03
Retenciones Remesas:	.06
Retenciones Locales:	2,639.87
Promedio:	7,811.98

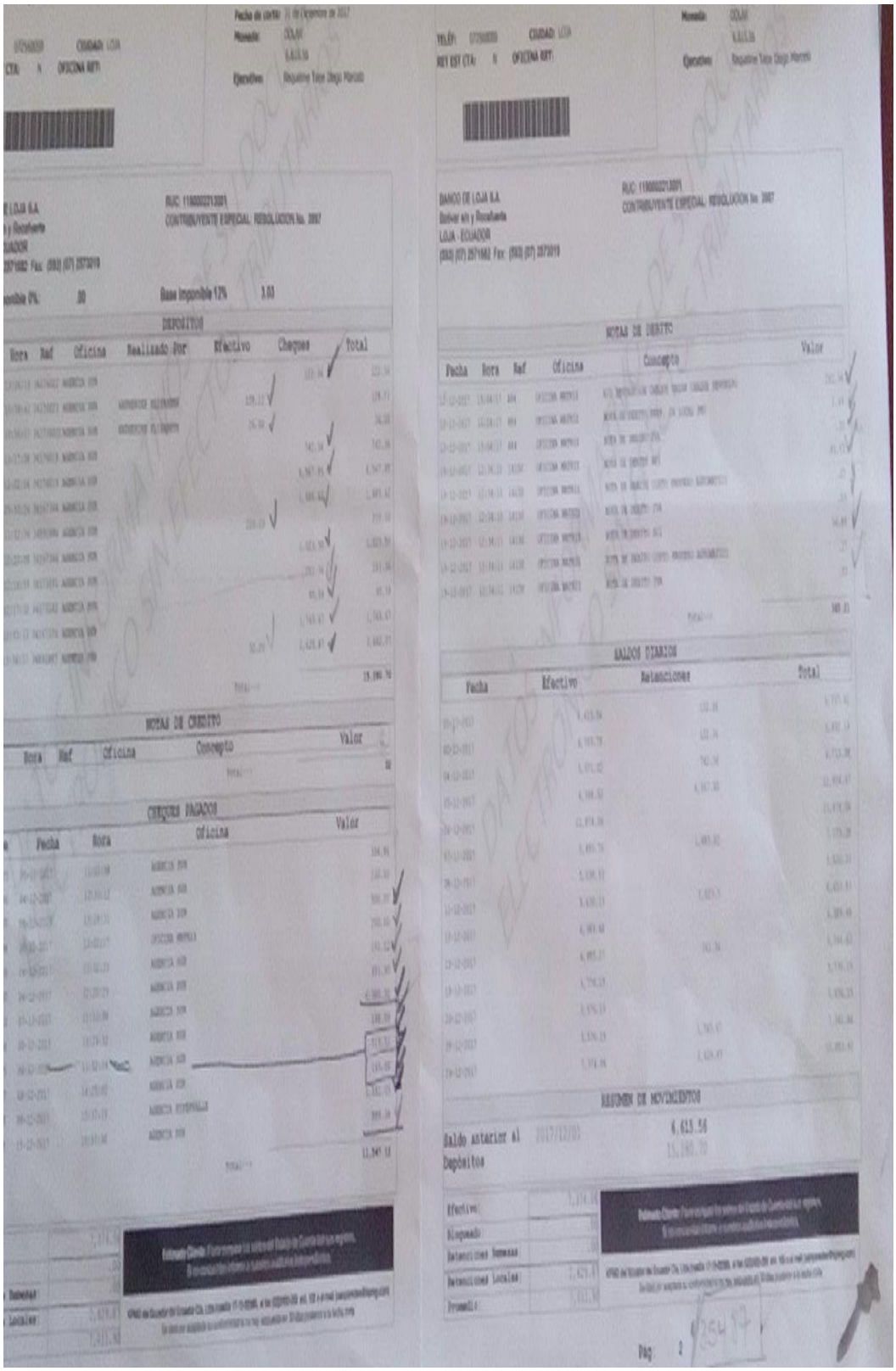
Estimado Cliente: Favor comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan informe a nuestros auditores independientes.

Pág: 2

35487

DATOS INFORMATIVOS DE SIDOCUMENTOS ELECTRONICOS TRIBUTARIOS


DATOS INFORMATIVOS DE SU DOCUMENTO
ELECTRONICO SIN EFECTOS TRIBUTARIOS
MODIFICACION DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS
Fecha
Nro Cheque
Valor
Multa
Multa Pendiente
Causa Protesto



DEPOSITOS

Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total

NOTAS DE CREDITO

Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor

CHEQUES PAGADOS

Fecha	Hora	Oficina	Valor

NOTAS DE DEBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor

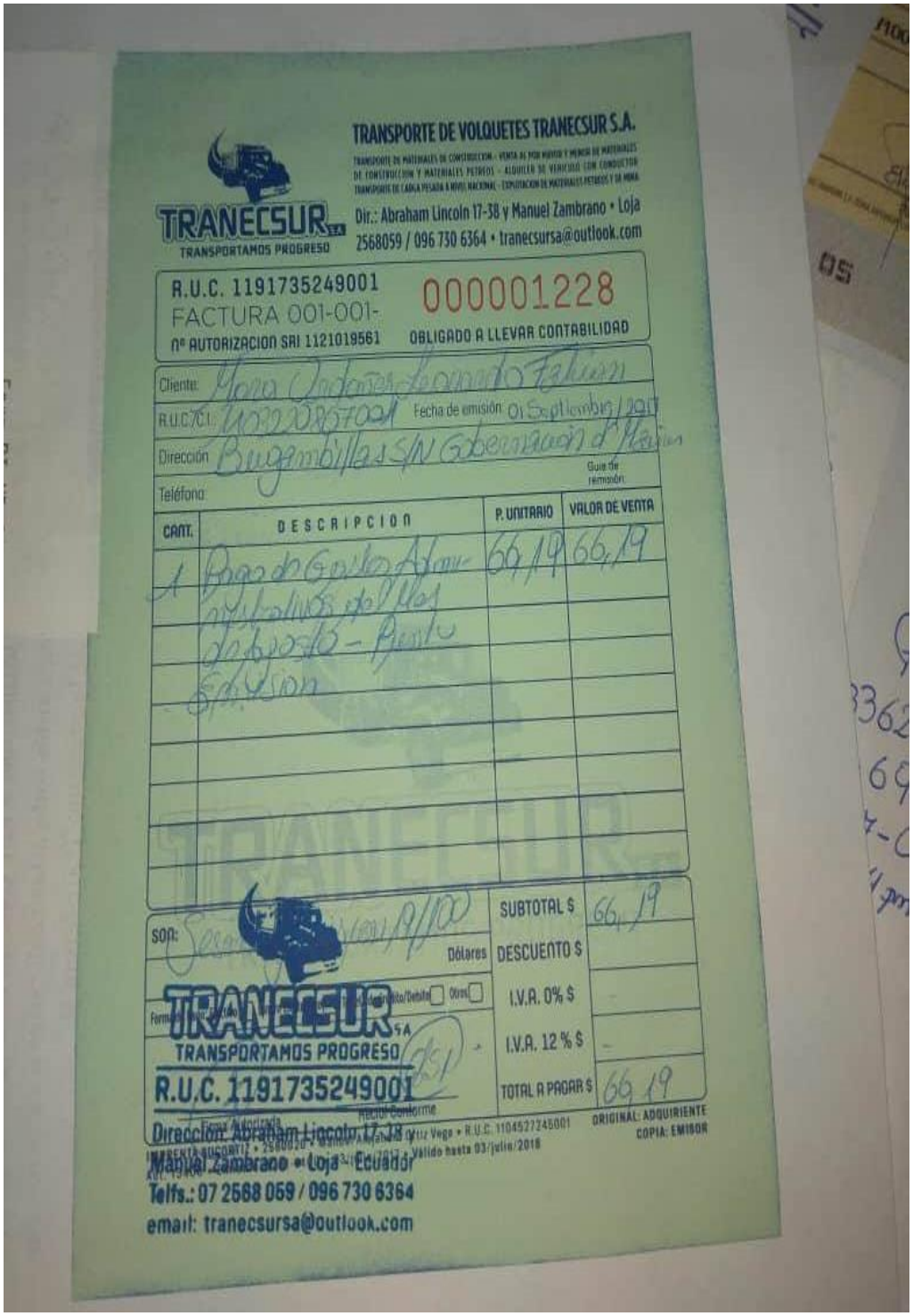
SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al 2017/12/01 6,615.56

Depósitos 15,190.70



TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y MATERIALES PETREOS - ALQUILER DE VEHICULO CON CONDUCTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL - EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-001-
Nº AUTORIZACION SRI 1121019561

000001228

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Maria Ondontes Leonardo Fabian
R.U.C./C.I.: 1103202807001 Fecha de emisión: 01 Septiembre/2017
Dirección: Bugambilias S/N Gobernación de Malacatos
Guía de remisión:
Teléfono:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Pago de Gastos Adm. Vehículos del Mes de Agosto - Punto Edición	66,19	66,19

SON: Sesenta y seis con 19/100 Dólares

SUBTOTAL $	66,19
DESCUENTO $	
I.V.A. 0% $	-
I.V.A. 12 % $	-
TOTAL A PAGAR $	66,19

Forma de pago: Efectivo / Cheque / Tarjeta de Crédito/Debito / Otros

TRANECSUR
TRANSPORTAMOS PROGRESO
R.U.C. 1191735249001

Firma Autorizada — Recibí Conforme

IMPRENTA GUCARTIZ • 2580020 • Manuel Valdivieso y Luis Felipe Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 Valido hasta 03/julio/2018

ORIGINAL: ADQUIRIENTE
COPIA: EMISOR

Dirección: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja - Ecuador
Telfs.: 07 2568 059 / 096 730 6364
email: tranecsursa@outlook.com

TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANECSUR

R.U.C. 1191735249001

FACTURA 001-001-

000001240

CANT. | DESCRIPCION | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA

SON:

SUBTOTAL $ 2,00

DESCUENTO $

I.V.A. 0% $

I.V.A. 12 % $

TOTAL A PAGAR $ 2,00

TRANECSUR

TRANSPORTANDO PROGRESO

R.U.C. 1191735249001

Dirección: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja - Ecuador

Form.PI-ND-0002

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

BANCO DE LOJA S.A.

TRANSACCION:

CUENTA NRO.:

NOMBRE : TRANSPORTE DE VOLQUETES T

REFERENCIA :

EFECTIVO :

CH PROPIO : .00

CH LOCALES :

CH REMESA :

TOTAL :

OFICINA : AGENCIA

CIUDAD : LOJA

TIPO MONEDA: DOLAR

OPERADOR : 3590

VILLAMARIN TAPIA ANA MARIA

FECHA :

ID TARJETA:

NOMBRE : CRUZ MERCHAN, HERNEL FR

DEPOSITA ANTICIPO

Es responsabilidad del depositante la comprobación inmediata de los datos consignados por el Banco de Loja S.A., respecto al número de cuenta, titular, valor, fecha y hora.

Sírvase verificar que los datos impresos o registrados estén de

Referencia
34536960
2,00
2014-09-14

Form.PI-ND-0002

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

BANCO DE LOJA S.A.

SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

TRANSACCIÓN: [illegible]

CUENTA CORRIENTE

CUENTA NRO.: 2901802236

NOMBRE : TRANSPORTE DE VOLQUETES T RANSESUR S.A.

REFERENCIA : 34536962

EFECTIVO : **********.00

CH PROPIOS : **********66.19

CH LOCALES : **********.00

CH REMESAS : **********.00

TOTAL : **********66.19

OFICINA : AGENCIA SUR

CIUDAD : LOJA

TIPO MONEDA: DOLAR

OPERADOR : 3590

VILLAMARIN TAPIA ANA MARIA

FECHA : 2017/09/14 10:26

ID DEPOSITA: 1104247448

NOMBRE : SOTO FIERRO, KATHERINE EL DEPOSITA : ISABELH

Es responsabilidad del depositante la comprobación inmediata de los datos consignados por el Banco de Loja S.A., respecto al número de cuenta, titular, valor, fecha y hora.

Sirvase verificar que los datos impresos o registrados esten de acuerdo con las transacciones realizadas.

Referencia
34536962
66.19
2017-09-14

TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y MATERIALES PETREOS - ALQUILER DE VEHICULOS CON CONDUCTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL - EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-001- 000001308
Nº AUTORIZACION SRI 1121019561
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Soto Polo Angel Augusto
R.U.C./C.I.: 1103754069 Fecha de emisión: 2 Diciembre/2017
Dirección: Manuel Zambrano
Teléfono:
Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Pago Automotriz	7.33	7.33

SON: Siete con 33/100 Dólares

SUBTOTAL $	7.33
DESCUENTO $	
I.V.A. 0% $	
I.V.A. 12 % $	
TOTAL A PAGAR $	7.33

Forma de Pago: Efectivo ☐ Dinero Electrónico ☐ Tarjeta de Crédito/Debito ☐ Otros ☐

Firma Autorizada Recibí Conforme

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527246001 ORIGINAL: ADQUIRIENTE
Aut. 13400 • Emisión: 1201-1400 • 03/julio/2017 • Válido hasta 03/julio/2018 COPIA: EMISOR

TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y MATERIALES PETREOS - ALQUILER DE VEHICULOS CON CONDUCTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL - EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-001- 000001299
Nº AUTORIZACION SRI 1121019561 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Compania de Transporte Transzamel Cia. Ltda
R.U.C./C.I. 1191751722001 Fecha de emisión: 29-11-2017
Dirección: Colón 14-21 y Bolivar
Teléfono: 2562330 Guía de remisión

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
34,8	m³ Transporte Sub-base	7,980	277,70
11,6	m³ Transporte Base	7,980	92,57

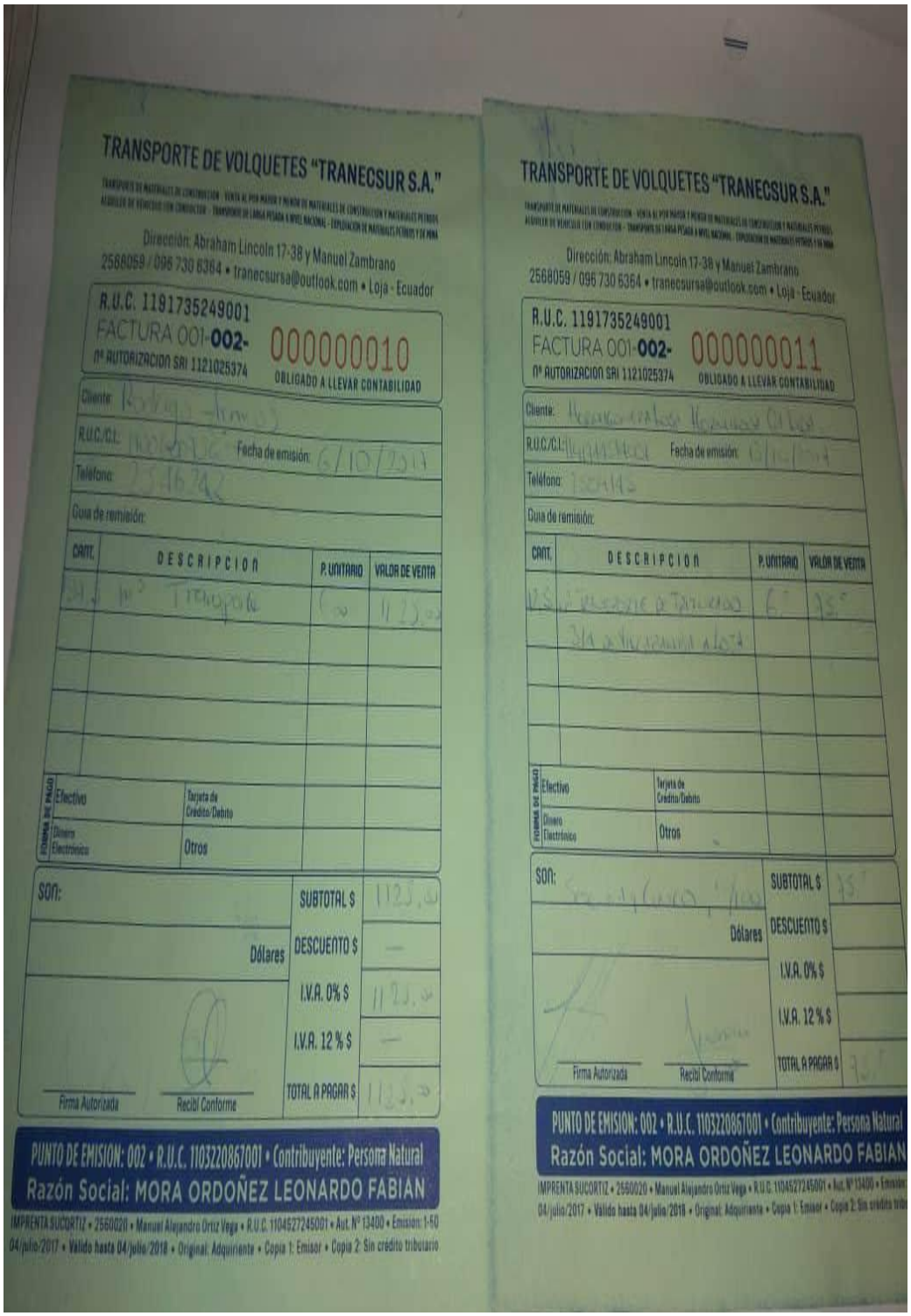
SON: Dólares

SUBTOTAL $	370,27
DESCUENTO $	
I.V.A. 0% $	
I.V.A. 12 % $	
TOTAL A PAGAR $	370,27

Forma de Pago: Efectivo ☐ Dinero Electrónico ☐ Tarjeta de Crédito/Debito ☐ Otros ☑

Firma Autorizada Recibí Conforme

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 ORIGINAL: ADQUIRIENTE
Aut. 13400 • Emisión: 1201-1400 • 03/julio/2017 • Válido hasta 03/julio/2018 COPIA: EMISOR



TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A."

Dirección: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-002- 000000010
Nº AUTORIZACION SRI 1121025374
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente:
R.U.C./C.I.: Fecha de emisión: 6/10/2017
Teléfono:
Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
24	m³ Transporte	6.00	1123.00

FORMA DE PAGO: Efectivo / Tarjeta de Crédito/Debito / Dinero Electrónico / Otros

SON: Dólares

SUBTOTAL $	1123.00
DESCUENTO $	—
I.V.A. 0% $	1123.00
I.V.A. 12 % $	—
TOTAL A PAGAR $	1123.00

Firma Autorizada — Recibí Conforme

PUNTO DE EMISION: 002 • R.U.C. 1103220867001 • Contribuyente: Persona Natural
Razón Social: MORA ORDOÑEZ LEONARDO FABIAN

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. Nº 13400 • Emision: 1-50
04/julio/2017 • Valido hasta 04/julio/2018 • Original: Adquiriente • Copia 1: Emisor • Copia 2: Sin credito tributario

TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A."

Dirección: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-002- 000000011
Nº AUTORIZACION SRI 1121025374
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente:
R.U.C./C.I.: Fecha de emisión:
Teléfono:
Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
12.5	m³ Transporte de Tarquinado	6.00	75.00
	3/4 de tarquinado a 60%		

FORMA DE PAGO: Efectivo / Tarjeta de Crédito/Debito / Dinero Electrónico / Otros

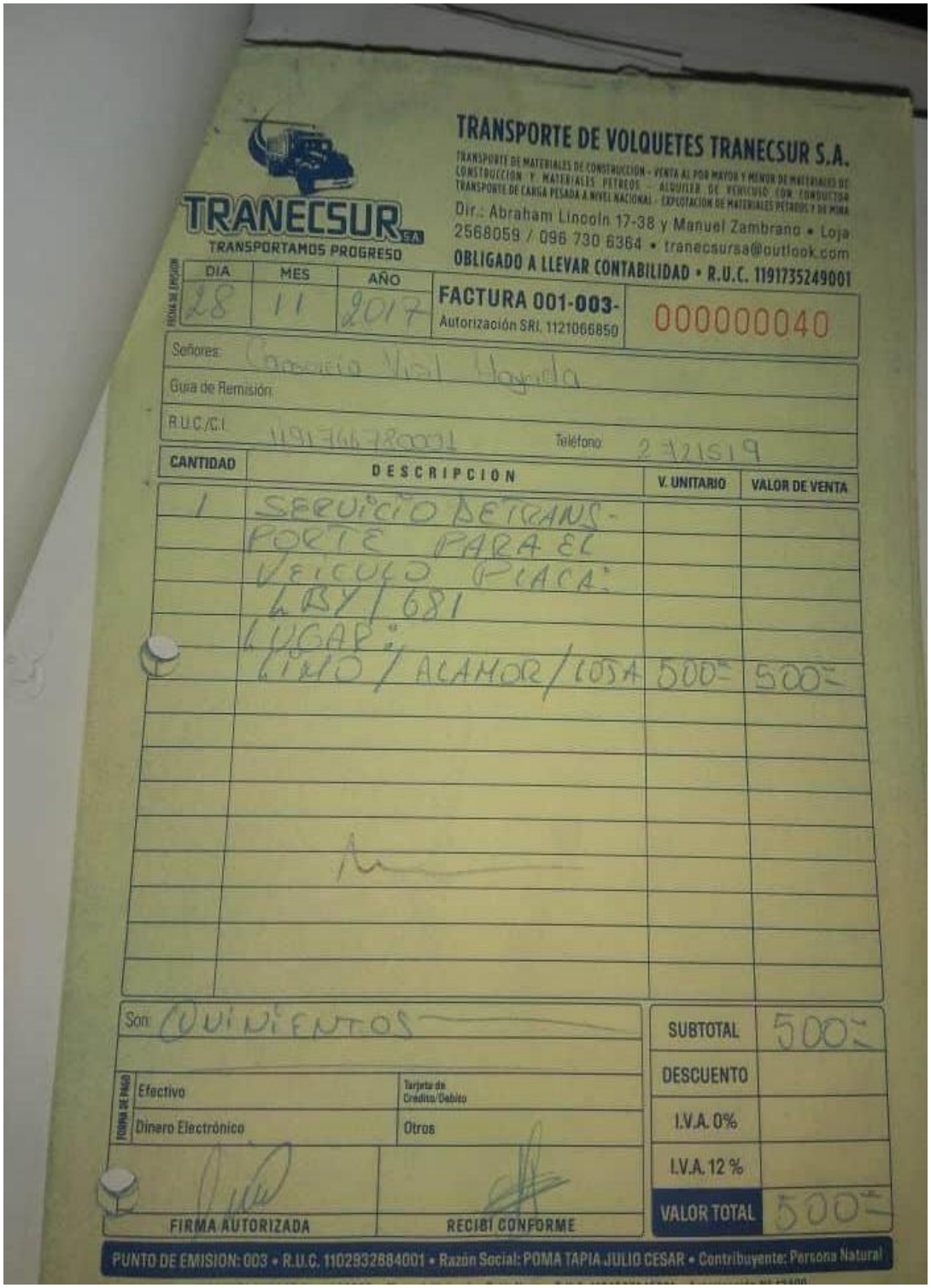
SON: Dólares

SUBTOTAL $	75.00
DESCUENTO $	
I.V.A. 0% $	
I.V.A. 12 % $	
TOTAL A PAGAR $	75.00

Firma Autorizada — Recibí Conforme

PUNTO DE EMISION: 002 • R.U.C. 1103220867001 • Contribuyente: Persona Natural
Razón Social: MORA ORDOÑEZ LEONARDO FABIAN

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. Nº 13400 • Emision:
04/julio/2017 • Valido hasta 04/julio/2018 • Original: Adquiriente • Copia 1: Emisor • Copia 2: Sin credito tribu



TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y MATERIALES PETREOS - ALQUILER DE VEHICULO CON CONDUCTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL - EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD • R.U.C. 1191735249001

FECHA DE EMISION	DIA	MES	AÑO	FACTURA 001-003- Autorización SRI. 1121066859	000000040
	28	11	2017		

Señores: Gonzalo Vidal Hayuela

Guia de Remisión:

R.U.C./C.I. 1191746780001 Teléfono: 2721519

CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	SERVICIO DE TRANSPORTE PARA EL VEHICULO PLACA: LBY/681 LUGAR: LIMO / ALAMOR / LOSA	500=	500=

Son: QUINIENTOS

FORMA DE PAGO		
	Efectivo	Tarjeta de Credito/Debito
	Dinero Electrónico	Otros

SUBTOTAL	500=
DESCUENTO	
I.V.A. 0%	
I.V.A. 12 %	
VALOR TOTAL	500=

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

PUNTO DE EMISION: 003 • R.U.C. 1102932884001 • Razón Social: POMA TAPIA JULIO CESAR • Contribuyente: Persona Natural

TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION - VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y MATERIALES PETREOS - ALQUILER DE VEHICULO CON CONDUCTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL - EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-001- 000001306
Nº AUTORIZACION SRI 1121019561
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Gabo Arturo Bala Hurtado
R.U.C./C.I.: 1100389143508 Fecha de emision: 8 Diciembre/2
Dirección: Urbanizacion y Bolivar
Teléfono: Guia de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Pago de Gastos Administrativos	156.37	156.37

SON: Ciento cincuenta y seis 37/100 Dólares

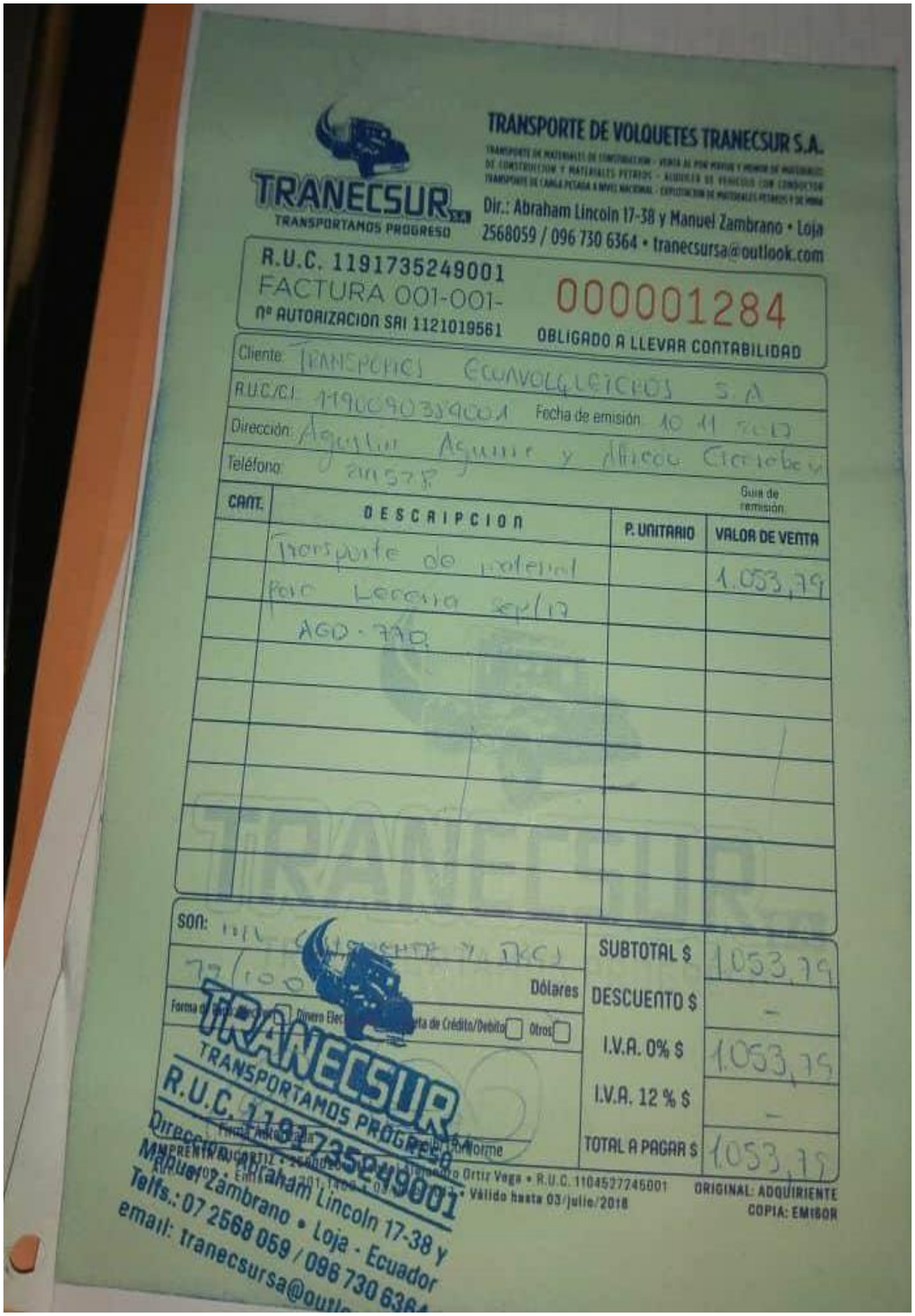
Forma de Pago: Efectivo ☐ Dinero Electrónico ☐ Tarjeta de Crédito/Debito ☐ Otros ☐

SUBTOTAL $	156.37
DESCUENTO $	
I.V.A. 0% $	
I.V.A. 12 % $	
TOTAL A PAGAR $	156.37

Firma Autorizada Recibí Conforme

IMPRENTA SUCORTIZ • 2680020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001
Aut. 13400 • Emisión: 1201-1400 • 03/julio/2017 • Válido hasta 03/julio/2018

ORIGINAL: ADQUIRIENTE
COPIA: EMISOR



TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

TRANECSUR S.A.
TRANSPORTAMOS PROGRESO

Dir.: Abraham Lincoln 17-38 y Manuel Zambrano • Loja
2568059 / 096 730 6364 • tranecsursa@outlook.com

R.U.C. 1191735249001
FACTURA 001-001-000001284
Nº AUTORIZACION SRI 1121019561
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A
R.U.C./C.I. 1190090359001 Fecha de emisión: 10 11 2010
Dirección: Agustin Aguirre y Alfredo Espinosa
Teléfono: 2111578
Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
	Transporte de material		1.053,79
	para Lecaro septiembre		
	AGD-770		

SON: MIL CINCUENTA Y TRES 79/100 Dólares

Forma de pago: Efectivo / Tarjeta de Crédito/Debito / Otros

SUBTOTAL $	1.053,79
DESCUENTO $	-
I.V.A. 0% $	1.053,79
I.V.A. 12 % $	-
TOTAL A PAGAR $	1.053,79

Firma Autorizada

Recibí conforme

IMPRENTA ROCAFUERTE • Fernando Ortiz Vega • R.U.C. 1104527745001
R.U.C. 1191735249001 • Emisión: 201 1400 1 001 • Válido hasta 03/julio/2018

ORIGINAL: ADQUIRIENTE
COPIA: EMISOR

TRANECSUR
TRANSPORTAMOS PROGRESO
R.U.C. 1191735249001
Dirección: Abraham Lincoln 17-38 y
Manuel Zambrano • Loja - Ecuador
Telfs.: 07 2568 059 / 096 730 6364
email: tranecsursa@outlo

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC:	1191735249001
RAZÓN SOCIAL:	TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.
NOMBRE COMERCIAL:	
REPRESENTANTE LEGAL:	SOTO POLO ANGEL AUGUSTO
CONTADOR:	VANEGAS QUIROZ DOLORES EDITH
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN
NÚMERO:	SIN

FEC. NACIMIENTO:		**FEC. INICIO ACTIVIDADES:**	04/02/2010
FEC. INSCRIPCIÓN:	25/03/2010	**FEC. ACTUALIZACIÓN:**	13/01/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: ABRAHAM LINCOLN Numero: 17-38 Interseccion: MANUEL ZAMBRANO Referencia ubicacion: A UNA CUADRA DEL PARQUE LINEAL Telefono Trabajo: 072568059 Celular: 0957306384 Email: tranecsursa@outlook.com

DOMICILIO ESPECIAL

SIN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	**ABIERTOS**	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 7\ LOJA	**CERRADOS**	0

Código: RIMRUC2018001146836

Fecha: 24/05/2018 11:46:27 AM

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

SRi ...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1191735249001

RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTE DE VOLQUETES TRANECSUR S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 04/02/2010

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.
ALQUILER DE VEHICULO CON CONDUCTOR.
TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL.
EXPLOTACION DE MATERIALES PETREOS Y DE MINA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES PETREOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: ABRAHAM LINCOLN Numero: 17-38 Interseccion: MANUEL ZAMBRANO Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE LINEAL Telefono Trabajo: 072568059 Celular: 0987306364 Email: tranecsursa@outlook.com

Código: RIMRUC2018001146836

Fecha: 24/05/2018 11:46:27 AM

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

"ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES "TRANECSUR S.A." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"

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

ASPIRANTE:

Viviana Victoria Gálvez Monge

Loja – Ecuador

2017

a. TEMA

“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE VOLQUETES “TRANECSUR S. A.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

b. PROBLEMÁTICA

Con la introducción de la maquinaria pesada en el mundo de la construcción, fundamentalmente para mover grandes cargas y sustituir al hombre en los trabajos que requerían más esfuerzo físico y un mayor riesgo en la ejecución, se fueron transformando en sencillos los relativos a los movimientos de tierras y materiales y otros vinculados con las grandes obras, las máquinas son parte fundamental del desarrollo y crecimiento del país y poco a poco se han convertido en una herramienta altamente provechosa y exigente en cuanto a estándares de calidad, debido a la necesidad de cumplir con los requerimientos del mercado globalizado y al alto costo de adquisición y mantenimiento de la maquinaria, surge la idea de crear un servicio de alquiler de las máquinas y equipos utilizados en obras a fin de recaudar un beneficio económico por dicho arrendamiento.

Las empresas de servicios, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que realiza la empresa, por lo tanto es importante que cuenten con una herramienta fundamental como es la Contabilidad, facilitando de esta forma llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil, la cual permita a los propietarios y administradores conocer los resultados económicos para toma de decisiones.

En el Ecuador existen diversas empresas que se dedican al alquiler de todo tipo de maquinaria, debido a que existe una demanda por parte de las constructoras, esta actividad ha venido creciendo en forma gradual e importante en los últimos años, este fenómeno ha obedecido a la respuesta técnica dada por las empresas constructoras el reto de enfrentarse a obras de gran magnitud (en tamaño, en volumen y en requisitos técnicos) que el crecimiento económico del país ha venido requiriendo, esta actitud positiva de los empresarios que brindan el servicio de alquiler, se ha traducido en crecientes inversiones dedicadas a esta actividad y las necesidades de construcción civil, las empresas que prestan el servicio de alquiler de maquinaria se han constituido en el motor del desarrollo socio-económico de nuestro país por su gran importancia como unidad económica de producción de servicios, debido a su gran importancia se han desarrollado estrategias eficientes para el desenvolvimiento y ejecución de sus actividades.

En la ciudad de Loja existe una gran cantidad de negocios, pequeñas y medianas empresas, dedicadas a prestar servicios una de ellas es las empresas dedicadas a la actividad de transporte de volquetes y alquiler de equipo pesado- equipo caminero para la construcción, las misma que debido a los altos costos de inversión que se incurre en empezar este negocio y a la gran utilidad que se obtiene, viene a ser un negocio atractivo, en donde resulta más fácil para la ejecución de cualquier proyecto alquilar la maquinaria, a través del cual se fomentan fuentes de trabajo, siendo de gran importancia el alquiler de maquinaria pesada cuyo elemento primordial es el desarrollo de las obras de construcción, ya que quien posee maquinaria debe tener en cuenta el capital que ha invertido en la adquisición de estos, como un dinero susceptible de ser recuperado con una utilidad razonable, gracias al trabajo realizado por la máquina misma.
La empresa de servicios “Tranecsur S.A” fue constituida en la ciudad de Loja, el 04 de febrero del 2010, cuyo plazo social es hasta el 04 de febrero

del 2060, cuenta con 82 accionistas; siendo presidente el sr. Terreros Nieto Gerardo Marcelo; y como Gerente General el Sr. Ángel Augusto Soto Polo, obteniendo el Registro Único de Contribuyentes 1191735249001, se encuentra ubicado en la Provincia de Loja cantón Loja, Parroquia San Sebastián, Calle Abranham Lincoln Número:17-38; sus actividades en el mercado consiste en la explotación, transporte, distribución y venta de materiales de construcción; Alquiler de vehículos para el transporte de materiales para la construcción y reparación de vías, caminos vecinales, en general toda obra civil, viene prestando servicios dentro y fuera de la Provincia de Loja, ha crecido significativamente gracias al trabajo y perseverancia de sus administradores y accionistas, cuenta con gran acogida por la colectividad debido a que brinda servicios de forma eficiente y eficaz, la cual permite seguir adelante con sus objetivos planteados, la confianza de sus clientes y una gestión sería y transparente ha permitido que la empresa se convierta en una de las principales de la cuidad de Loja.

De acuerdo a una entrevista realizada al gerente de la empresa se observan los siguientes problemas:

- ✓ La falta de una organización contable ocasiona que la empresa no cuente con un registro diario de sus operaciones ya que sus archivos no se encuentran ordenados de forma cronológica, para que faciliten el acceso a los documentos.

- ✓ No existen registros auxiliares de las operaciones que realiza durante el periodo contable, situación que limita al gerente conocer la situación económica de la empresa.

- ✓ Al no contar con un contador en el negocio, la empresa no tiene un plan y manual de cuentas en el que figuren a detalle y debidamente

codificada todas y cada una de las cuentas de acuerdo a la naturaleza y políticas del negocio.

- ✓ La empresa no cuenta con un proceso contable adecuado, lo que ha causado varios inconvenientes en el área financiera y administrativa.

- ✓ No existe una correcta clasificación de las cuentas por cobrar situación que limita al propietario conocer el periodo de vencimiento de las mismas.

Formulación

¿CÓMO INCIDE EN LA EMPRESA DE SERVICIOS “TRANECSUR S.A” LA AUSENCIA DE UNA ORGANIZACIÓN CONTABLE?

Sistematización:

¿Qué efectos produce en la Empresa “Tranecsur S.A”, la ausencia de una organización Contable?

¿Cuál es el efecto en la Empresa “Tranecsur S.A”, la ausencia de registros auxiliares para controlar las operaciones económico-financieras que se generan?

¿Cómo incide la falta de elaboración de un Plan y un Manual de cuentas en la Empresa “Tranecsur S.A”, para la determinación del proceso contable ya que no cuenta con el personal que tiene que ver con el manejo de la información contable?

¿Por qué es importante la aplicación de los indicadores financieros básicos en la Empresa “Tranecsur S.A”?

c. **JUSTIFICACION**

El trabajo de tesis está encaminado al requisito previo a optar el Título y Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA como lo establece el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja. Su desarrollo permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos en el transcurso de la formación académica, con este aporte la Universidad Nacional de Loja ayudará a cumplir su objetivo de formar profesionales capacitados para afrontar retos que se presenten en el futuro.

Las compañías necesitan de un proceso contable financiero adecuado, que facilite conocer la situación económica que se genere. Es así que para la empresa TRANECSUR, es indispensable contar con una organización contable, con fin de obtener una información veraz y oportuna, permitiendo a los socios tomar decisiones más acertadas.

Finalmente el presente trabajo tiene el propósito de brindar alternativas de solución a las falencia encontradas en la compañía TRANECSUR S.A,, como es una organización contable, donde se podrá dar a conocer a los accionistas la situación económica en la que se encuentra la empresa demostrando resultados confiables y oportunos de la situación económica que se han obtenido durante el periodo determinado. Aportando de forma eficiente información para que los accionistas conozcan sobre la importancia de que exista un proceso contable, para que puedan utilizar de la mejor forma los recursos financieros y procurando siempre maximizar utilidades para el crecimiento económico de la misma.

d. OBJETIVOS

General

Realizar una organización contable a la empresa "TRANECSUR S.A" de la ciudad de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017.

Específicos

- ✓ Elaborar inventario inicial detallando bienes, valores y obligaciones a fin de determinar los activos, pasivos y patrimonio que posee la Empresa a partir del periodo inicial de la investigación.

- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la compañía y a sus políticas.

- ✓ Diseñar registros auxiliares que le facilite el registro adecuado de las transacciones obtenidas durante el periodo contable.

- ✓ Desarrollar el proceso contable, desde el inventario inicial del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, hasta la obtención de los Estados Financieros.

- ✓ Aplicar indicadores financieros básicos como, solvencia, actividad, endeudamiento y rentabilidad en base a los resultados obtenidos de la aplicación del proceso contable.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es una organización en la cual una persona o grupo de personas desarrolla un conjunto de actividades económicas encaminadas a la producción, distribución de bienes y servicios para obtener un beneficio económico.

Es de gran importancia ya que permite satisfacer las necesidades de la colectividad en general mediante la utilización de recursos materiales, humanos para la elaboración de un determinado bien o servicio.

Clasificación

Por su naturaleza

- ✓ Industriales.
- ✓ Comerciales y
- ✓ De servicios

Por el sector que pertenece

- ✓ Públicas.
- ✓ Privadas.
- ✓ Mixtas.

Por la integridad del capital

- ✓ Unipersonales
- ✓ Pluripersonales

Empresas Industriales. Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Empresas Comerciales. Son intermediarias entre el productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados

Empresas de Servicio.- Son aquellas que brindan servicios a la colectividad.

Empresas Públicas. Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado)

Empresas Privadas. Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas)

Empresas Mixtas.- Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas)

Unipersonal.- Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

Pluripersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales."[58]

[58] VALDIVIESO BRAVO; Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición 2011 Pág. 1-2

EMPRESA DE SERVICIOS

"Una Empresa de Servicios es aquella cuya actividad principal es ofrecer un servicio (intangible) con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico (fines de lucro). Estas empresas pueden ser públicas, privadas o mixtas, cuando son públicas es porque el Estado está en mejor capacidad de cumplir con esta actividad que un particular pero generalmente al ser empresas privadas la calidad del servicio es mejor."[59]

La importancia radica en la utilización de la misma en diferentes organizaciones tanto públicas como privadas, así podríamos señalar que por su campo de aplicación o utilización, sirve para el control contable dentro del ámbito de la actividad hoteleras, en las cooperativas de transporte y toda organización que presta servicios a la comunidad.

CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable."[60]

"Es importante por cuanto permite conocer con exactitud la situación real económica-financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene o cuanto le deben o debemos cual es el volumen."[61]

---

[59] http://conceptodefinicion.de/empresa-de-servicios/
[60] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; 2011; Pág.1
[61] SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Séptima Edición Abril 2004 Quito - Ecuador. Pág. 7.

Objetivos

- ✓ “Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- ✓ Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- ✓ Llevar un control de todos los ingresos y egresos.
- ✓ Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación, sino que permite prever situaciones futuras.
- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- ✓ Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.”[62]

Clasificación

- ✓ **“Contabilidad Comercial.** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- ✓ **Contabilidad de Servicios.** Son todas aquellas que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales, etc.
- ✓ **Contabilidad de Costos.** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera

[62] http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4307/1/58899_1.pdf

técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

- ✓ **Contabilidad Bancaria.** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes.

- ✓ **Contabilidad de cooperativas.** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las diferentes actividades como: producción, distribución, crédito Vivienda, Transporte, salud y la educación.

- ✓ **Contabilidad Hotelera.** Se relaciona con el camp o turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos."[63]

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Se aplica a las empresas cuya actividad es la prestación de servicios a cambio reciben un pago en dinero o servicios. Ejemplo: transporte, inmobiliario, hoteles, servicios profesionales, constructoras, etc. y se constituye en un instrumento de negocios como medio para facilitar información financiera, en cada una de estas empresas

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Ente contable

"Información contable que se representa en los estados financieros se refiere siempre a un ente.

[63] ZAPATA SÁNCHEZ; Pedro; Contabilidad General; séptima edición; pág. 9

Negocio en marcha.- Este principio implica la permanencia de la empresa en el mercado un tiempo indefinido, no debiendo interrumpir sus actividades, sino por lo contrario deberá seguir operando de forma indefinida.

Periodo Contable.- Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan solo se podrán determinar al concluir su vida.

Uniformidad.- Los principios generales, normas, técnicas y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

Partida Doble.- Cada hecho contable afectara por lo menos a dos partidas.

Costo Histórico.- Todos los activos y pasivos de la empresa deben registrarse a su costo original."[64]

NORMAS
NIIF 7 Instrumentos financieros información a revelar
NIIF 15 Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 16 Propiedades, planta y equipo
NIC 17 Arrendamientos
NIC 19 Beneficios a los empleados[65]

Elaborado por: Viviana Gálvez

[64] BRAVO VALDIVIESO MERCEDES; op. cit, pp 10-11
[65] http://www.blasar.net/ResumenNiifNic.html

SISTEMA CONTABLE

“Es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de la información financiera.”[66]

El sistema contable contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar los resultados de las operaciones.

CUENTA CONTABLE

“Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explicito para evitar confusión u otra interpretación.”[67]

Partes de la cuenta

Las partes que se componen una cuenta contable son tres:

- ✓ “**Debe.** En él debe se registrar todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada de las cuentas (lado izquierdo).

- ✓ **Haber.** En él se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).

---

[66] HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad; Pág; 225
[67] SARMIENTO, Rubén “Contabilidad General” Pág., 21, Edición 2001, Quito-Ecuador

- ✓ **Saldo.** Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.” [68]

ECUACIÓN CONTABLE

“Es la igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica que son: Activo, Pasivo y Patrimonio.”[69]

La ecuación contable es la fórmula fundamental en la que se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente un sistema.

- ✓ **Activo.** Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa. De los cuales se espera tener un beneficio en el futuro.

- ✓ **Pasivo.** Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras persona cuyo pago debe efectuarse durante su ciclo operacional.

- ✓ **Patrimonio.** Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa así como loe excedentes generados que realiza la empresa.

PLAN DE CUENTAS

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

---

[68] BRAVO Valdivieso, Mercedes, op. cit, pág. 17
[69] BRAVO VALDIVIESO MERCEDES; op. cit, pp 10-11

Codificación

Es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma ordenada con la finalidad de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el Plan de Cuentas.

Sistema de codificación

Existen varias formas de codificar las cuentas entre las principales tenemos:

- ✓ **Numérico.** Cuando se codifica utilizando exclusivamente los números.
- ✓ **Alfabético.** Se basa en el uso de las letras para identificar las cuentas.
- ✓ **Mixto.** Cuando se realice una combinación de números y letras.

MANUAL DE CUENTAS

"El manual de cuentas se denomina a la descripción de cada una de las cuentas involucradas dentro de un plan de cuentas y que se utiliza en el desarrollo de la práctica contable"[70]

Objetivo

Permite tener una visión clara de que significado tienen cada cuenta que integran los estados financieros.

[70] ZAPATA SÁNCHEZ PEDRO; Contabilidad General; 1996 Colombia; Pág. 21

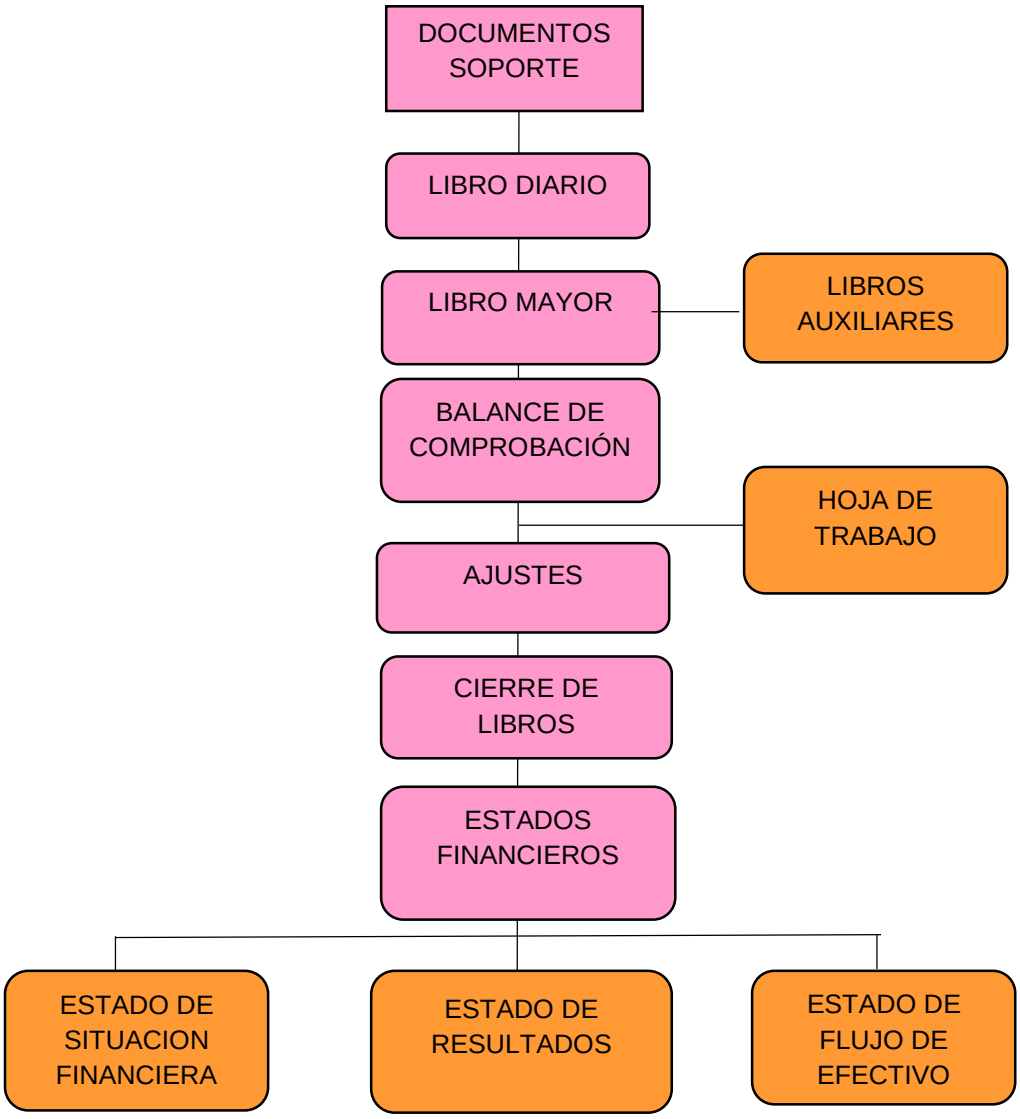
PROCESO CONTABLE

"Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros."[71] El ciclo contable contiene:

- ✓ Documentos fuente
- ✓ Libro Diario
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Libros Auxiliares
- ✓ Balance de Comprobación
- ✓ Hoja de Trabajo
- ✓ Ajustes
- ✓ Cierre de libros
- ✓ Estados financieros

[71] VALDIVIESO BRAVO, MERCEDES. Contabilidad General, 6ta Edición. Quito-Ecuador, 2006, Pág. 42

PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Viviana Gálvez
Fuente: Mercedes Bravo, 2011

Documentos soporte

"Los documentos son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realiza en la empresa.

Importancia

Son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables, los documentos son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal."[72]

Clasificación

- ✓ Documentos Negociables
- ✓ Documentos no 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, su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio en interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen

- ✓ **Cheque.** Es un documento que contiene una orden de pago en efectivo por una cierta cantidad de dinero y a favor de un beneficiario que pagara un banco, siempre y cuando esté bien girado y posea fondos.
- ✓ **Letra de cambio.-** La letra de cambio es una orden incondicional por escrito hecha por una persona natural o jurídica dirigida a otra persona también natural o jurídica, con el objeto de exigir que ésta efectué el pago de una determinada cantidad de dinero, a una fecha futura fija o determinable.

[72] BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; op. cit, pp 15

- ✓ **Pagare.- "**El pagaré es una promesa escrita e incondicional de pagar una suma fija o determinable de dinero en un tiempo determinado. Este documento tiene que estar firmado por las personas que acuerdan efectuar el pago".[73]

Documentos no negociables

"Son todos aquellos documentos que sirven de base para los registros en los libros de contabilidad y a la vez probar desde el punto de vista legal la realización de una operación mercantil.[74]

- ✓ **Factura. "**Es un documento que la empresa vendedora entrega al comprador; por la adquisición de bienes o prestación de servicios en la que se encuentra detallada básicamente la cantidad, especificaciones, precio (unitario y total)."[75]

- ✓ **Comprobante de Egreso.** Es un documento en el que se registra el egreso o pago de dinero en efectivo de la empresa, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salario.

- ✓ **Liquidación de Compras y Servicios.** Las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquiriente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta.

---

[73] https://contabilidadbasica.weebly.com/pagares.html
[74] ZAPATA SANCHEZ; Pedro; Contabilidad General; Séptima edición pág; 35 año 2011
[75] http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2030/1/TESIS%20CONTABILIDAD.pdf

Sólo pueden ser emitidas por las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad para sustentar crédito tributario de IVA.

- ✓ **Comprobante de Retención en la Fuente.** Los comprobantes de retención son documentos que se emiten para realizar la retención en la fuente del impuesto a la renta por las compras sobre el subtotal y pagos realizados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

- ✓ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos.** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprados, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta-RISE.

- ✓ **Comprobantes de Retención.** Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Documentos complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ✓ **Notas de crédito.** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

- ✓ **Notas de débito.** Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

- ✓ **Guías de remisión.** “Sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.”[76]

- ✓ **Roles de Pagos.** En este documento se resume todos los ingresos y egresos del empleado, el mismo que se lo entrega mes a mes con el detalle de cada uno para su respaldo.

LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. Este libro consta de dos columnas.

Asientos Contables

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.”[77]

Clasificación

Simples. Son aquellos que constan de una deuda deudora y una acreedora.

- ✓ **Mixtos.** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y una acreedora o viceversa.

[76] www.sri.gob.ec
[77] VASCONES JOSÉ, VICENTE; Contabilidad General; para el siglo XXI Pág.58-61

- ✓ **Compuestos.** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Modelo

Empresa
LIBRO DIARIO

Folio N°……

Fecha	**Detalle**	Ref.	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
	Suman				

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular., los valores registrados en él debe del diario pasan al debe del mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber del mayor, este paso se denomina mayorización.

Modelo

Empresa
LIBRO MAYOR

Cuenta: Código:

Fecha	**Detalle**	No. Asiento	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
	Suman				

Libros auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada uno de las cuentas. Este registro se utiliza registrando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente a la que se refiera a Cuentas y Documentos por cobrar y por Pagar.

EMPRESA

MAYOR AUXILIAR

CUENTA: CÓDIGO:

SUBCUENTA: CÓDIGO:

Fecha	Detalle	No. Asiento	Debe	Haber	Saldo

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y Haber.

Modelo

EMPRESA

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

AL 31 DE CICIEMBRE DEL 2017

EXPESADO EN DÓLARES $

N°	Cuentas	Código	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Sumas iguales					

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. Estos son:

- ✓ Acumulados
- ✓ Diferidos
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Amortizaciones

- ✓ Consumos
- ✓ Provisiones

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.[78]

Modelo

Empresa
HOJA DE TRABAJO
Al……..de……del……..
EXPRESADO EN DÓLARES $

N	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Debe	Haber

CIERRE DE LIBROS

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

[78] Bravo Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima edición. Pág. 56. Año 2011

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos.

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan renta o ingresos

- ✓ Determinar el resultado final el mismo que puede ser:

- ✓ Ganancia, utilidad o superávit
- ✓ Pérdida o déficit.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y económica de la entidad al finalizar un periodo contable, con el fin de proporcionar datos sobre la situación económica y financiera de la empresa; la misma que permitirá examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa o negocio.

Objetivo

Suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo, que sea útil para el usuario al tomar las decisiones económicas.
Para cumplir con este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- ✓ Activos

- ✓ Pasivos

- ✓ Patrimonio neto
- ✓ Ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas o ganancias de valor, y
- ✓ Flujos de efectivo

Clasificación

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo

Estado de situación financiera

"Denominado también balance general, se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada."[79]

Objetivos

- ✓ Conocer la posición financiera (rentabilidad, liquidez endeudamiento)
- ✓ Evaluar los incrementos o disminución de activos, pasivos, patrimonio.
- ✓ Considerar una herramienta para el análisis financiero y determinar nuevas políticas proyecciones o mejora de las mismas.

[79] Bravo Valdivieso Mercedes; op. cit, pp. 219

- ✓ Proporcionar información sobre las condiciones financieras de una empresa en un momento determinado.

Estado de resultados

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de una empresa durante un periodo determinado.
El estado de resultados es el reflejo real de lo que ha sucedido en cuanto a la generación de ingresos; así como los principales rubros de gastos incurridos por la entidad, y la utilidad o pérdida de dicho período.

Objetivos

- ✓ Revelar el desempeño de la compañía.

- ✓ Determinar el porcentaje del margen de utilidad bruta y cuanto representan los gastos.

- ✓ Analizar la distribución de las utilidades.

- ✓ Permite visualizar las rentas que se ha obtenido y los gastos en que se ha incurrido durante un ejercicio económico.

Estado de flujos de efectivo

El estado de Flujo de Efectivo, es parte integrante de los estados financieros proporciona una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes las necesidades de la empresa en que fueron utilizando dichos flujos de efectivo.

Objetivo

Presentar La información financiera acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de la empresa, de un periodo a otro

Clasificación

- ✓ Por actividades operativas
- ✓ Por actividades de inversión y financiamiento

Actividades operativas. El monto de los flujos de efectivo originados por las actividades operativas, es un indicador clave del grado hasta el cual las operaciones de la empresa han generado suficientes flujos de efectivo para liquidar préstamos, mantener la capacidad operativa de la empresa, pagar dividendos y hacer nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento.

Actividades de inversión. Es importante la revelación separada de los flujos de efectivo originados por las actividades de inversión, ya que los flujos de efectivo representan el grado hasta el cual se han hecho las erogaciones para los recursos que tienen intención de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro

Actividades de Financiamiento. Es importante la revelación separada de los flujos de efectivo originados por las actividades de financiamiento porque es útil para proyectar las necesidades de flujos de efectivos en el futuro por pagar a los proveedores de capital de la empresa.

NOTAS ACLARATORIAS LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los Estados Financieros son informes, documentos, avisos en los que se anotan datos que contienen gran importancia pero que no constan en los Estados Financieros y que los debería conocer.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria.

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

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

Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.
De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores - APS

Corresponde a la información de todas las personas, ya sean naturales (ecuatorianas o extranjeras), sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador, o sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador que sean socios, partícipes, accionistas, miembros del directorio y administradoras de sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador.

Anexo de Dividendos (ADI)

A través del cual las sociedades deben reportar la información de las utilidades o dividendos generados en el ejercicio fiscal y la distribución realizada durante cualquier período.

Anexo relación de dependencia

Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

Declaración del Impuesto a la Renta

La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción."[80]

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son técnicas que se emplean para analizar la situación financiera de la empresa, siendo el insumo principal para el análisis de los estados financieros, como el Estado de Situación Financiera. El Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo.
Los indicadores son más fáciles de entender y nos revelan situaciones que no han sido reveladas.

[80] http://www.sri.gob.ec/web/guest/136

Clasificación

Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera de la empresa son:

- ✓ Liquidez
- ✓ Actividad
- ✓ Endeudamiento
- ✓ Rentabilidad

Indicadores de liquidez

Los indicadores de liquidez surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para atender sus obligaciones y demás compromisos que impliquen desembolso de efectivo a corto plazo.

- ✓ **"Razón Corriente**. Mide la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

- ✓ **Capital de Trabajo Neto.** Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal."[81]

- ✓ **"Prueba ácida.** Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus inventarios, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el recaudo

[81] http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf

de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda existir diferente a los inventarios."[82]

Indicadores de actividad

"Con los indicadores de actividad se pretende imprimir un sentido dinámico al análisis del uso de los recursos, mediante la comparación entre las cuentas del balance, que son estática, y las cuentas de resultados de naturaleza dinámica.

- ✓ **Rotación de cartera.** Establece el número de veces que gira las cuentas por cobrar, en promedio, en un período determinado de tiempo, generalmente un año.

- ✓ **Periodos Promedio de Cobro.** Este indicador permite apreciar el tiempo, en número de días, que tarda una empresa en recuperar sus cuentas por cobrar a clientes, es decir, las originadas en las ventas de sus productos.

- ✓ **Rotación de Cuentas por Pagar.** La rotación de cuentas por pagar es semejante a la rotación de cuentas por cobrar. Sirve para calcular el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el transcurso del año, hasta culminar con el ejercicio económico.

- ✓ **Período Promedio de Pago.** Mide la eficiencia en el uso del crédito de proveedores. [83]

---

[82]http://repository.udem.edu.co:8080/bitstream/handle/11407/1172/Diagn%C3%B3stico%20financiero%20de%20la%20empresa%20Procopal%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y
[83]http://repository.udem.edu.co:8080/bitstream/handle/11407/1172/Diagn%C3%B3stico%20financiero%20de%20la%20empresa%20Procopal%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ✓ **Razón de Rotación de Activos Fijos.** Esta razón nos indica la eficiencia relativa con la cual la compañía utiliza sus recursos a fin de generar la producción.

Indicadores de endeudamiento

Estos indicadores demuestran el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

- ✓ **Nivel de Endeudamiento.** Este indicador establece el porcentaje de la participación de los acreedores dentro de la empresa.

- ✓ **Apalancamiento Total**. Este índice indica cuantas veces el Patrimonio está comprometido con el pasivo, lo que quiere decir que compara el financiamiento original de terceros con los recursos de los dueños.

- ✓ **Endeudamiento patrimonial.** Mide el grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos y el nivel de riesgo que tiene la empresa.

Indicadores de rentabilidad

"Los indicadores de rentabilidad sirven para medir la efectividad de la administración para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas de utilidades."[84]

- ✓ **Rentabilidad Económica.** Este indicador financiero nos muestra la eficiencia en la aplicación de las políticas administrativas indicando el rendimiento obtenido de acuerdo a la inversión, cuanto mayor sea su

[84]http://repository.udem.edu.co:8080/bitstream/handle/11407/1172/Diagn%C3%B3stico%20financiero%20de%20la%20empresa%20Procopal%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y

valor, mejor será para la, pues empresa su resultados reflejaran en cuanto el Activo de la entidad ha sido productivo.

- ✓ **Rentabilidad Financiera.** Indica el nivel de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.

- ✓ **Margen Bruto de Utilidad.** Indica el porcentaje de dólar o unidad monetaria de ingresos que queda después de que la empresa ha pagado sus bienes.

f. MÉTODOLOGIA

MÉTODOS

Científico. Servirá como guía de estudio de las diferentes técnicas y procedimientos a lo largo de la investigación de la empresa objeto a estudio.

Deductivo. Servirá para la recolección de la información bibliográfica a través de libros, revistas e internet así mismo permitirá elaborar la revisión de la literatura para el desarrollo de la tesis.

Inductivo. Este método se lo utilizará para analizar los hechos particulares como son todas y cada una de las transacciones, hasta llegar a las generalidades de los aspectos contables de la empresa Tranecsur.

Analítico. Este método será aplicado para el estudio y análisis de documentos y registros de las transacciones diarias que realiza la empresa Tranecsur. Con lo cual se estructurará el memorando de operaciones que servirá de base para realizar el ejercicio contable permitiendo al final llegar a la presentación de los Estados Financieros y efectuar la aplicación de los indicadores financieros

Sintético. Se utilizará en los resultados obtenidos, con el fin de dar a conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa Tranecsur al aplicar los indicadores financieros

TÉCNICAS

Observación. Esta técnica servirá para el conocimiento real de la actividad contable que se desarrolla en la empresa, para revisar documentos, que sustentaran el movimiento contable y financiero.

Entrevista. Será aplicada al gerente, para obtener información en forma permanente sobre las actividades diarias de la empresa, relacionadas con los aspectos financieros- contables relevantes que van hacer procesados en la práctica.

Recolección Bibliográfica. El proceso de trabajo de tesis será iniciado con la revisión bibliográfica, en el proceso contable haciendo un levantamiento de inventarios tanto de los activos, pasivos como la determinación del patrimonio o capital social, además se prepara un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa y sus principales transacciones contables y financiera.

g. CRONOGRAMA

n	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																																																							
		AÑO 2017																												AÑO 2018																											
		Ab		Mayo				Junio				Julio				Agosto				Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto		
		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	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Selección del tema y elaboración del proyecto	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																																										
2	Presentación y socialización del proyecto																	X	X	X	X	X	X																																				
3	Aprobacion y pertinencia del proyecto																							X	X																																		
4	Recopilacion de la informacion bibliografica																									X																																	
5	Desarrollo de la revision de literatura																										X	X	X																														
6	Recopilacion de la informacion cuantitativa																													X	X																												
7	Desarrollo y ejecucion de la practica																															X	X	X	X	X	X	X	X																				
8	Elaboracion de páginas preliminares y complementarias																																							X																			
9	Presentación y socialización del borrador de tesis																																								X	X																	
10	Presentacion y revision del borrador por el tribunal de grado																																										X	X	X	X													
11	Correccion del borrador y levantamiento del texto definitivo																																														X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
12	Sustentecion pública y grado																																																										X

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS: Aporte de la autora: Viviana Victoria Gálvez Monge	$ 1000,00	
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 $ 80,00 $ 170,00 $ 100,00 $ 170,00 $ 80,00 $ 250,00	
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. BIBLIOGRÁFIA

12. HIDALGO FREIRE, GUIA DE DIDACTICA DE AUDITORIA FINANCIERA. Nueva edición 2011, PÁG. 12.13.

13. Horngren, H. B. (2003). Contabilidad, (Quinta edición ed.). México.: Editorial Pearson Prentice Hall.

14. NARANJO, Mario. Análisis e Interpretación de Estados Financieros. El asesor Contable Nº 42

15. SARMIENTO, Rubén "Contabilidad General" Pág., 21, Edición 2001, Quito-Ecuador

16. VALDIVIESO Bravo, Mercedes. Contabilidad General, 10ma Edición. Quito-Ecuador, 2011

17. VASCONES JOSÉ, VICENTE; Contabilidad General; para el siglo XXI Pág.58-61

18. Zapata, Pedro. Contabilidad General, Séptima edición. Año 2011

WEB GRÁFIA

4. http://conceptodefinicion.de/empresa-de-servicios/

5. http://contabilidadbasica.weebly.com/pagares.html

6. http://contabilidadbasica.weebly.com/documentos-mercantiles.html

7. www.sri.com.ec

8. http://www.sri.gob.ec/web/guest/136

9. http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf

10. http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3538/1/TESIS.pdf

11. http://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/1172/DiagnC3%B3stico%20financiero%20de%20la%20empresa%20Procopal%20S.A..pdf?sequence=1

12. http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2030/1/TESIS%20CONTABILIDAD.pdf

13. http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4307/1/58899_1.pdf