UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍCA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"

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

AUTOR:

JUAN CARLOS RAMÓN MARÍN

DIRECTOR DE TESIS:

ING. HIPATIA CAROLINA GIRÓN CALVA, MG.SC.

LOJA-ECUADOR

2021

ING. HIPATIA CAROLINA GIRÓN CALVA, MG.SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada **"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"** elaborada por el **Sr. Juan Carlos Ramón Marín,** previo a obtener el Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, 23 de septiembre del 2021

Firmado electrónicamente por:
HIPATIA CAROLINA GIRON CALVA

.....

ING. HIPATIA CAROLINA GIRÓN CALVA, MG.SC.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Juan Carlos Ramón Marín, declaro ser autor de la presente tesis denominada **"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"** y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja ya sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

AUTOR: Juan Carlos Ramón Marín

FIRMA:

CEDULA: 1900533207

FECHA: 23 de septiembre de 2021

CARTA DE AUTORIZACÍON DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Juan Carlos Ramón Marín, declaro ser el autor de la tesis titulada; "**IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"** como requisito para optar el grado de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 23 días del mes de septiembrede dos mil veinte y uno, firma el autor.

Firmado electrónicamente por:
JUAN CARLOS RAMON MARIN

Firma:
Autor: Juan Carlos Ramón Marín
Cedula: 1900533207
Dirección: Loja, calle los cedros 12-34 y Laureles Correo Electrónico: jcramonm@unl.edu.ec Celular: 0969961669

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de tesis: Ing. Hipatia Carolina Girón Calva, Mg.Sc.
Presidente del tribunal: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Phd.
Integrante del tribunal: Dra. Lida Mafalda Aldeán, Mg. Sc
Integrante del tribunal: Lcda. Verónica C. Cabrera González, Mgs.

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico principalmente a Dios quien con su infinita bondad me ayudó a lograr un objetivo tan anhelado en mi vida profesional

A mi madre Ignacia Ramón Marín por ser el pilar fundamental en mi existencia y mi fuente de inspiración, quien, con su amor, consejos, sacrificio y apoyo incondicional hizo lo posible para que culmine con éxito mi carrera universitaria, mi tesis y obtenga mi título profesional. A mis hermanas Irma, Jhoana y Jhaneth que siempre me apoyaron moralmente para seguir con mis estudios ; a mis sobrinos y sobrinas que de una u otra manera me brindaron su apoyo para que sobresalga con honor mi carrera y prospere en todos los aspectos de mi vida.

Juan Ramón Marín

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quieres con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos momentos de mi formación profesional.

De manera especial a la Ing. Hipatia Carolina Girón Calva, Mg. Sc., directora de tesis, quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación de la presente tesis.

Finalmente agradezco al Sr. Flavio Samaniego Gerente-Propietario de la Empresa "**COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA"** y a todo su personal, quienes me brindaron la información necesaria para el presente trabajo de tesis.

Juan Ramón Marín

Tabla de contenidos

CERTIFICACION ……I

AUTORIA……...II

CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICA CION ELECTRONICA DEL TEXTO.

DEDICATORIA ……IV

AGRADECIMIENTO ……V

1. TITULO ……1

2. RESUMEN ……2

3. INTRODUCCION ……..5

4. REVISION DE LITERATURA ……7

4.1 Empresa ……..7

4.1.1 Empresa comercial ……..14

4.1.2 Contabilidad……18

4.1.3 Normas Internacionales de Contabilidad ……....23

4.1.4 Sistema Contable……28

4.1.5 Proceso Contable ……31

4.2 Esquema del Proceso Contable……...33

4.2.1 Mercaderías……..33

4.3 Sistemas de Registro y Control de Inventarios ……..34

4.3.1 Plan de Cuentas ……....42

4.3.2 Manual de Cuentas ……..46

4.3.3 Documentos fuente ……...…47

4.3.4 Estado de Situación Inicial ……...……53

4.3.5 Libro Diario ……..……54

4.3.6 Mayorización ……...…56

4.3.7 Conciliación Bancaria ……..…59

4.3.8 Balance de Comprobación ……...61

4.3.9 Ajustes ……63

4.3.10 Hoja de trabajo ……...65

4.3.11 Estados Financieros …… .66
4.3.12 Identificación de los estados financieros……....71
4.4 Obligaciones tributarias ……..81
4.4.1 Registro Único del Contribuyente ……...82
4.4.2 Impuesto a la Renta ……..…86
4.4.3 Liquidación de Impuestos ……..……..86
4.4.4 Beneficios Sociales ……..87
4.4.5 Contrato de Trabajo ……88
4.4.6 Sueldos y Salarios ……...….89
4.4.7 Aporte al IESS ……..….91
4.4.8 Retención del Impuesto a la Renta con Relación de Dependencia ……..….92
4.4.9 Razones o Indicadores Financieros ……..93
5 MATERIALES Y MÉTODOS ……..….97
5.1 Materiales de oficina ……...…97
5.2 Resma de papel bond ……..…...97
6 RESULTADOS ……...100
6.1 Contexto Empresaria ……100
6.2 Estructura Organizacional ……..…101
6.3 Indicadores de Actividad …….....250
7 DISCUSION ……257
8 CONLUSIONES ……..……259
9 RECOMENDACIONES ……..……260
10 BIBLIOGRAFIA …….261
11 ANEXOS ……...….266

1. TITULO

"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DELAÑO 2020"

2. RESUMEN

El presente trabajo de titulación "IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO

01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020", se realizó con el propósito de evaluar los niveles de eficiencia y eficacia de la empresa, así como el conocer la situación económica-financiera de la misma, a través de la organización de la contabilidad y a la vez permita optimizar la gestión en el ámbito económico administrativo.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo de titulación, se inició con el diseño de el plan el manual de cuentas codificado y ordenado de acuerdo a los requerimientos del negocio, lo cual permitió organizar y registrar las operaciones diarias del Complejo deportivo, para continuar con el desarrollo del proceso contable se procedió con el levantamiento de inventario inicial mediante constatación física, posteriormente en base a la documentos fuente se determinaron derechos y obligaciones, con esta información se elaboró el estado de situación inicial y el memorándum de operaciones permitiendo de esta manera realizar el libro diario mediante la utilización de auxiliares de compras y ventas, además se realizó la mayorización de cada una de las cuentas resultantes del libro diario, para posterior verificación de saldos en el balance de comprobación y hoja de trabajo en donde se realizaron los ajustes correspondientes y finalmente se elaboraron los Estados Financieros, por medio de ellos se analizó el desempeño, económico y financiero de la empresa para facilitar la toma de decisiones.

Al concluir el proceso contable se presentó y se analizó los Estados Financieros, por medio de la aplicación de Indicadores Financieros en donde se evaluó el desempeño financiero y económico de la Empresa, obteniendo como resultado que el Complejo Deportivo Planeta Verde cuenta con un valor positivo para cubrir sus obligaciones con terceros, no cuenta con ningún riesgo ni incapacidad de pagos.

Con la organización contable aplicada en el complejo deportivo y turístico “Planeta Verde” se logró una mejor gestión y un mayor control de las actividades económicas llevadas a cabo por la empresa, de igual manera se obtuvo información financiera clara, ordenada, real, confiable, útil y oportuna reflejada en los Estados Financieros en donde se determinó una utilidad neta del ejercicio de $781,69 ; un activo de $ 385.879,03 ; un pasivo de $ 31.476,56 y un patrimonio $354.402,47 información que resulta importante a su propietario para en base a ésta, tomar decisiones apropiadas en función del crecimiento económico del negocio y se recomienda continuar con la aplicación del proceso Contable para contar con información real y actualizada.

SUMMARY

The present work of titling "ACCOUNTING IMPLEMENTATION IN THE SPORTS AND TOURIST COMPLEX PLANETA V E R D E DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIOD
JANUARY 01 - JUNE 30 OF THE YEAR 2020", was carried out with the purpose of evaluatingthe levels of efficiency and effectiveness of said company.

The design and implementation of a financial accounting system is proposed to increase the profitability of Commercial PLANETA VERDE, located in the Gualaquiza canton, Morona Santiago province.

For the elaboration of this accounting system we have proposed a chart of accounts that consists of the dynamics of frequently used accounts, flow of the accounting process, suggested documentation to be used in the process until obtaining the results reflected in the financial statements, to be presented to the Controlentities. For this purpose, an example of how the systemworks is presented, taking as reference the real information of the company's six months of commercialization.

Through this investigation, the commercial will have reasonable information on the financial and commercial cycle, with a technical tool for the correct application in the flow of the accounting process, and the financial information will allow himto make decisions with scientific criteria, for which he will apply the methodology of use of financial inputs given by accounting science.

It is recommended to the executives of the PLANETA VERDE commercial to use theproposalof this research, as a useful and reliable tool for decision making and thus achieve corporate objectives that it is impossible to achieve individually. Comply with International Financial Reporting Standards, incorporating administrative-financial ethics into your business work

3. INTRODUCCIÓN

El desarrollo experimentado por la Contabilidad aplicable a las empresas de servicios hace imprescindible su consideración en el presente trabajo de tesis ya que nos permite obtener resultados útiles, oportunos y confiables para la respectiva toma de decisiones acertadas en beneficio del propietario del negocio, por ello la aplicación de la contabilidad de servicios en el Complejo Deportivo y Turístico "Planeta Verde" facilita el registro de las actividades diarias de la empresa, contribuyendo en la elaboración y presentación de la información económica y financiera, que le permita conocer en forma clara, precisa y oportuna la realidad empresarial.

El propósito del presente trabajo de tesis titulado "IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICOPLANETAVERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA
PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020", es brindar información económica- financiera de la misma, a través de la organización, elaboración, presentación de los Estados Financieros y la aplicación de indicadores financieros, sirviéndole como guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera: **Título**, es el enunciado del trabajo investigativo; **Resumen** en castellano y traducido al inglés, que incluye el propósito del tema de investigación; **Introducción**, que indica la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; **Revisión de literatura**, comprende la

fundamentación teórica que respalda el proceso práctico; **Materiales y métodos**, se describen los métodos y materiales que se utilizaron para analizar la información obtenida; en los **Resultados**, en donde se encuentra la ejecución del trabajo de campo, se da a conocer el contexto institucional, organización contable que contiene el plan y manual de cuentas, el inventario inicial, el libro diario, para luego trasladar al mayor general, la obtención del balance, ajustes, hasta la elaboración de estados financieros, estado de resultados, estado de situación financiero y estado de flujo de efectivo; **Discusión**, la que se refiere a la situación pasada y actual de la empresa seguidamente se encuentran las **Conclusiones y Recomendaciones**, en función a los resultados y hechos comprobados; la **Bibliografía**, en donde se detalla las fuentes de consulta como los libros, textos y demás documentos que sustentan la investigación; y, los **Anexos** que son los soportes que avalan el trabajo realizado, así como el proyecto de tesis.

REVISIÓN DE LITERATURA

Empresa

Definición.

La empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada. Las empresas generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales. (Espejo y López, 2018, pág. 14)

Según (Zapata, 2011) "La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta ofrecer a los clientes bienes o servicios que, al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general". (pág. 5)

Según (Bravo, 2011) "Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad." (pág.3)

Según (Sarmiento & Rubén, s, f) Las empresas producen bienes y servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo necesitan administración.

Ente contable, asentado en un lugar determinado que persigue bienestar económico en Base a producir bienes y servicios (pág. 2)

Según (Zapata, Contabilidad General, 2011) Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general. (pag.5)

Importancia.

La importancia de la empresa tiene que ver con lo que va dentro de ella como son sus funciones, la unión del personal que está dispuesto a trabajar por un objetivo en común. La empresa puede generar fuentes de empleo y con eso pueden asegurar indirectamente el bienestar de muchas familias, para ello es necesario que los dirigentes empresariales pongan como elemento principal el mejoramiento y el crecimiento diario de la misma.

Características.

- Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros
- Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, las relaciones técnicas y sociales de la producción.
- Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
- Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
- Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social
- Producen y venden artículos a precios competitivos (ya que sus gastos no son muy grandes y sus ganancias no son excesivas).

Objetivos.

Los objetivos naturales de una empresa son:

- Obtener lucro rentabilidad o ganancia
- Crear fuentes de trabajo

- Obtener ingresos para el Estado a través de impuestos

Clasificación.

Las empresas, pueden ser de uno o más propietarios: las de un solo propietarios, se conoce como negocios individuales y las de dos o más propietarios, se conoce como sociedades

Cuando la empresa la conforman dos o más personas naturales, que aportan bienes y/o capital para desarrollar actividades mercantiles y obviamente participar en las utilidades que genera dicha actividad (sin que exista un contrato legalizado), se conoce como Sociedad de Hecho de conformidad con lo previsto en el Código Civil pero; si la empresa se forma de hecho y además por derecho, es decir mediante un contrato legalizado, debidamente escriturado en una Notaria Publica aprobado y legalizado mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, la misma que ordena la inscripción en el Registro Mercantil de acuerdo a lo previsto por la Ley, entonces ahí se considera una compañía con personería jurídica.

- ***Persona natural.*** Reconocimiento legal que se da a toda persona después de 24 horas de nacida; la persona cuando llena los requisitos de ciudadanía se convierte en ciudadano, adquiriendo derechos y obligaciones frente al Estado. Persona Natural es todo ser humano de carne y hueso en capacidad, disposición y procedencia
- ***Persona jurídica***. Según el Código Civil son personas jurídicas, los entes susceptibles de adquirir derecho y contraer obligaciones; pueden ser de existencia visible o ideal Persona Jurídica es todo ente o razón social que para tener existencia visible necesita de una persona natural que lo represente. (Sarmiento y Rubén, s, f, párr.24)

Según (Espejo y López, 2018) afirma que las empresas se clasifican de la siguiente forma:

Por la actividad:

- ***Industriales:*** La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.
- ***Comerciales:*** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias
- ***Servicios:*** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

Por el sector al que pertenecen:

- ***Publicas:*** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público. Ejemplos: Organismos y entidades del Gobierno Nacional, de las funciones Ejecutiva, Legislativa y Judicial; Organismos Electorales, Organismos de Control y Regulación, Organismos de Régimen Seccional; Consejos Provinciales y Municipales, etc.
- ***Privadas:*** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios. Ejemplos: Vilcabamba Internacional de Aguas Cía. Ltda., Grupo Produbanco, profesionales, trabajadores autónomos, comisionistas, etc.
- ***Mixtas:*** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público. Ejemplos: Compañía de Economía Mixta Austrogas, Compañía de Economía Mixta Lojagas.

Por el tamaño

- ***Microempresas:*** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta $100.000.
- ***Pequeñas:*** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de $100.001 a $1.000.000 y activos totales de

  $100.001 hasta $750.000.
- ***Medianas:*** **Este** tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de $1.000.001 a $5.000.000 y activos totales de $750.001 a $3.999.999.
- ***Grandes:*** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde $5.000.001 y activos totales mayor o igual a $4.000.000.

Por la función económica

- ***Primarias:*** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde $5.000.001 y activos totales mayor o igual a $4.000.000
- ***Secundarias:*** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.
- ***Terciarias:*** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. Ejemplos: hospitales, clínicas, colegios, universidades, hoteles, cooperativas de transporte, etc.

Por la constitución

- ***Negocios unipersonales o individuales:*** Pueden constituirse ante un juez de lo civil,

como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución. Ejemplos: Ferretería "San Agustín" Cía. Ltda. Unipersonal, Comercial Mil Maravillas

- ***Sociedades o compañías:*** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. Ejemplos: Banco de Loja S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Distribuidora Fernández Hnos., etc.
- ***Instituciones sin fines de lucro:*** Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. Ejemplos: Fundaciones, Asociaciones, Organismos no Gubernamentales, instituciones educativas, etc.

Por la inversión de capital

- ***Controladoras:*** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre subsidiaria.
- ***Negocios conjuntos:*** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
- ***Grupos empresariales:*** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común. (pág. 15)

Funciones.

- ***Función de dirección.*** Tiene que ver con la cabeza directriz, basado en la organización, planificación de su personal y la ejecutividad de sus sucesores
- ***Función económica.*** Desde el punto de la sociedad, la empresa es el instrumento económico y el engranaje perfecto entre producción, venta y obtención de ganancia, porque esta última se consigue sobre la base de la productividad empresarial
- ***Función social***. Dentro la concepción de la empresa, los recursos humanos deben tener una clara división de su propio trabajo y el de la empresa, debe perseguir el bienestar social de su gente, sobre la distribución equitativa de derechos y obligaciones (Sarmiento y Rubén, s, f, pág. 4)

Recursos De La Empresas.

De modo genérico los recursos de una empresa se clasifican en:

Tabla 1
Recursos de la Empresa

RECURSOS	CONTENIDO PRINCIPAL	DENOMINACIÓN TRADICIONAL	CONCEPCIÓN ESTADOUNIDENSE
Materiales	Edificios y terrenos Maquinarias Equipos Instalaciones Materias primas Tecnología de producción	Naturaleza	Materiales y maquinaria
Financieros	Capital Flujo de dinero Crédito Gastos financiación Ingresos Financiación Inversiones	Capital	Dinero
Humanos	Directores Gerentes Jefes Supervisores Empleados de oficina Obreros Técnicos	Trabajo	Hombres y Mujeres
Mercadológicos	Mercado de clientes, consumidores o usuario	No tiene correspondencia	Marketing

Administrativos	Planeación Organización Dirección Control	Empresa	Administración

Recuperado del libro de Contabilidad General.
Fuente: Dr. Sarmiento Rubén
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Niveles organizacionales de la empresa.

En las empresas pueden distinguirse tres parte o niveles jerárquicos:

- Nivel Institucional
- Nivel Intermedio o Gerencial
- Nivel Operacional

***Nivel Institucional*.** - Es el nivel estratégico; corresponde a lo más elevado de la empresa y está compuesto de los directores, propietarios o accionistas y los altos ejecutivos

Nivel Intermedio. - Este situado entre el nivel institucional y el nivel operacional. Se encarga de elegir y captar los recursos necesarios, así como de distribuir y colocar los productos de la empresa en los diversos segmentos del mercado

***Nivel Operacional*. -** Se relaciona con los problemas asociados a la ejecución cotidiana y eficiente de las tareas y operaciones de la empresa. Es el nivel donde se ejecutan las tareas y se realizan las operaciones: incluye el trabajo básico relacionado directamente con la fabricación de productos o la prestación de servicios de una empresa (Sarmiento y Rubén, s, f, pág. 5)

Empresa comercial

Definición.

Según (Espejo y López, 2018) "Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos sin formativos, etc." (pág. 14)

Las empresas producen bienes y servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo necesitan administración ente contable, asentado en un lugar determinado que persigue bienestar económico en base a producir bienes y servicios.

La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, a los estados y a la sociedad en general. (Valdivieso, 2012, pág. 02)

Importancia.

Según (Jaramillo y López, 2018) La contabilidad comercial es una técnica importante para la empresa por lo que se utiliza la información financiera para la elaboración de las transacciones y así llegar a los estados financieros pág. 12

Este tipo de empresa comerciales tiene como objetivo principal la relación de intercambio de productos en el mercado conociendo las necesidades existentes en el mercado, bien sea del consumidor final o de otras empresas, según el producto que se comercialice

- ***Adquisición:*** Consiste en la compra de materias primas, cuyo costo se forma por el valor de factura del proveedor, más todos los gastos referentes al traslado de los materiales desde el almacén del proveedor hasta el de la propia empresa.
- ***Distribución:*** Es la diferencia sobresaliente en relación con las que desarrolla la entidad comercial, comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la

guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en artículos manufacturados a través del esfuerzo humano y/o del mecánico y de todas las erogaciones relacionadas con la fábrica en donde se realiza la manufactura. (Covarrubias, 2016)

- **Características.**

Dentro de las principales características de una empresa comercial podemos destacar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son las intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Generalmente, prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer la demanda del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones, se encargan de la distribución de los productos al consumidor final.

Clasificación

Según (Enciclopedia Económica, 2017) Las empresas comerciales se clasifican en tres grandes categorías:

- ***Empresas comerciales minoristas:*** comercializan a pequeña escala, en una región geográfica relativamente pequeña y los clientes suelen ser consumidores finales del producto.
- ***Empresas comerciales mayoristas:*** compran bienes en grandes cantidades, y luego los venden a comercios minoristas.
- ***Empresas comerciales comisionistas:*** se dedican a vender productos a cambio de una comisión por las ventas.

El ciclo operativo de una empresa comercial.

El ciclo operativo de un comerciante.

- Empieza cuando la compañía compra el inventario a un proveedor.
- La compañía vende después el inventario a un cliente.
- Finalmente, la compañía recibe el pago en efectivo de los clientes. (Horgren, 2010, pág. 272)

Según el Código de Comercio en los artículos 2 y 13 nos menciona sobre los comerciantes quienes son y los deberes que estos tienen que cumplir a continuación se detalla cada uno de estos artículos:

Artículo 2.

Son comerciantes:

1. Las personas naturales que, teniendo capacidad legal para contratar, hacen del comercio su ocupación habitual;
2. Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles; y,
3. Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales de éstas, que dentro del territorio nacional ejerzan actos de comercio, según la normativa legal que regule su funcionamiento.

Artículo 13.

Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes:

1. Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes;
2. Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales;

3. Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
4. Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad;
5. Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código;
6. Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y,
7. Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de defensa del consumidor. (Código de Comercio, 2019)

Contabilidad

Concepto:

La contabilidad es un campo especializado de las ciencias administrativas que se sustenta en principios y procedimientos generales aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de ; análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.

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

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. (Bravo, 2011, pág. 15)

La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas." (Espejo y López, 2018, pág. 24)

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. La contabilidad es "el lenguaje de los negocios". Cuanto mejor entienda usted el lenguaje de los negocios, mejor administrará su propia empresa. Por ejemplo, ¿cómo decidiría solicitar dinero en préstamo o no? Necesitará considerar sus ingresos y si podría reembolsar el préstamo o no. El concepto de ingresos proviene directamente de la contabilidad.

Un producto fundamental de la contabilidad es un conjunto de informes que se denominan estados financieros. Los estados financieros informan acerca de un negocio sobre la base de términos monetarios. (Horgren, 2010, pág. 2)

Importancia.

La contabilidad es fundamental porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un registro de sus operaciones comerciales, mercantiles y financieras. Esto sirve para tomar decisiones en beneficio de la empresa ya que permite conocer con exactitud la situación económica-financiera de la misma, y a su vez analizarla para mejores resultados. (Bravo V, 2011, pág. 11)

Para los dueños accionistas e inversionistas de la empresa, con la finalidad de tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea como accionistas o aportaciones, en base a la presentación de los estados financieros

Para el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el cobro de impuestos a la renta, el 25% a las utilidades de la empresa, del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a Consumos Especiales (ICE), retenciones, y otras

Para los trabajadores, por cuanto en base a la ganancia del ejercicio fiscal, tienen derecho al 15% de repartición de las utilidades

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Economía Popular Solidaria, que aparte de conocer el buen funcionamiento de la empresa que como órgano rector le corresponde, debe recibir aportaciones para financiar su funcionamiento. Para el Municipio, en la presentación de los balances, por el cobro de patentes Para los involucrados en el capo contable, como estudiantes, contadores, auditores que en base a los cambios permanentes que hay en la contabilidad, nos permite estar en constante innovaciones, además que es el instrumento de medición de las ciencias contables (Sarmiento y Rubén, s,f, págs.22-23)

Objetivos.

El objetivo principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa. (Zapata, 2011, pág. 12)

Funciones de la contabilidad.

Función histórica: se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa; la anotación de todos los cobros y pagos que se van realizando, por órdenes de fechas**.**

***Funciones estadísticas*:** es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de forma cómo queda afectada por ellos la situación del negocio; por ejemplo; el cobro $ 1000 en efectivo, da lugar a un aumento de dinero en la empresa, que esta deberá contabilizar.

Función económica: Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto; por ejemplo; análisis de a qué precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

Función financiera: analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa; por ejemplo: ver con que dinero cuenta la empresa; conocer los pazos de cobro de los clientes y los compromisos de pago con sus acreedores para poder en todo momento disponer del dinero que cubra las deudas u obligaciones.

Función fiscal: es saber cómo afecta a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos; por ejemplo; impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a la renta (IR), Impuesto a los consumos especiales (ICE) etc.

Funciones legales: conocer los artículos del código de comercio, ley de régimen tributario interno, ley de compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades. (Mercedes, s,f, págs. 1-2)

Características.

La información financiera que se genera de la contabilidad debe cumplir ciertas características:

- ***Oportuna:*** Es decir estar a disposición en el momento que se necesite
- ***Confiable:*** Es decir presentar resultados razonables
- ***Presentación*****:** En lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables (Sarmiento y Rubén, s, f, pág. 22)

Clasificación.

Según (Jaramillo y López, 2018) La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades:

- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Minera
- Contabilidad de Construcciones.

Contabilidad comercial: Es el proceso o la contabilidad aplicada a empresas comerciales en donde se dedican a la compra–venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.

Contabilidad de costos: Es la contabilidad que aplican las empresas en la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles.

***Contabilidad bancaria*:** Es la contabilidad que aplican las empresas e Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

***Contabilidad gubernamental*:** Es la contabilidad que aplican las empresas, Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.

***Contabilidad agropecuaria*:** Es la contabilidad que aplican las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.

***Contabilidad hotelera*:** Es la contabilidad que aplican las empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.

Contabilidad minera: Es la contabilidad que aplican las empresas que se dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no. Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras

***Contabilidad de construcciones*:** Es la contabilidad que aplican las empresas que se dedicada al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. Ejemplos: Constructora Proa Arquitectos; Diseños y construcciones S.A., etc.

***Contabilidad de servicios*:** Es la contabilidad que aplican las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc. (pág. 26)

Normas Internacionales de Contabilidad

En el año 1973, representantes de profesionales de contabilidad de países como Alemania, Australia, Canadá, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, Reino Unido y Estados Unidos, constituyeron el International Accounting Standards Committee (IASC), en español Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con sede en Londres. El IASC surgió como un organismo de carácter profesional, de ámbito mundial, independiente, perteneciente al sector privado y sin fines de lucro, que fue el responsable de emitir un conjunto de normas generales de contabilidad conocidas como International Accounting Standards (IAS), traducidas al español como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que pueden ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, para favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. Posteriormente, en el año 2001 el IASC fue reestructurado dando origen al International Accounting Standard Board (IASB), en español Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo encargado de elaborar las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reportings Standards -IFRS) para lograr a nivel mundial un lenguaje común en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma. Además, este organismo promulgó un cuerpo sustancial de normas, interpretaciones, un marco conceptual y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías. Desde el año 2010 el IASB se encuentra bajo la organización y supervisión del Internacional Accounting Standard Committee Foundation (IASCF), en español, Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Al dar cumplimiento con estas normas que constituyen estándares internacionales acerca

de la información que se debe presentar en los estados financieros, constituyen una importancia de alta calidad que refleja la esencia económica de las operaciones del negocio. En la empresa "PLANETA VERDE", se puede adoptar algunas de estas normas, para presentar una imagen de cumplimiento de la situación financiera de la misma.

Las que son más relevantes a usarse en una contabilidad comercial pueden ser las siguientes:

Tabla 2

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1	Presentación de estados financieros: Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de estados financieros y mínimos requisitos sobre su contenido.
NIC 2	**Existencias:** Esta norma suministra directrices sobre las fórmulas del costo para atribuir a los inventarios y una guía práctica para la determinación del costo.
NIC 7	**Estado de flujos de efectivo**: Para el uso de esta norma es necesario requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo.
NIC 8	**Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**: Brinda criterios de selección y modificación de las políticas contables, el tratamiento y la información contable a ser revelada, referente a los cambios en las políticas, estimaciones contables y la corrección de errores
NIC 16	**Propiedad, Planta y Equipo:** Establece principios acerca del reconocimiento inicial y la posterior contabilización de propiedad, planta y equipo
NIC 18	**Ingresos:** Dicta el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.
NIC 19	**Beneficios a los Empleados:** Prescribe el tratamiento e información permanente.
NIC 36	**Deterioro del valor de los activos:** Se establecen los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe no mayor al recuperable.

Fuente: Dra. Lupe Espejo y López Contabilidad General 2018
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Principios De La Contabilidad Generalmente Aceptados.

Según (Bravo, 2011) son los que se describen a continuación**:**

- ***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. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo de otros.
- ***Ente:*** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietarios 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 posean 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. Generalmente se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país que funciona el ente o la empresa.
- ***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 refleje a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- ***Vinculación 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, así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en

alteraciones al principio expresado, sino que harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo, ante un fenómeno inflacionario.

- ***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 medida 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. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, ósea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se deben establecer con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de "devengado".
- ***Uniformidad:*** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de

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

Sistema Contable

Es una estructura organizada para controlar las operaciones y recolectar información financiera de una empresa, por medio de la distribución, sistematización y cuantificación de los reportes, libros, formularios administrativos que facilite y permita tomar decisiones y que presentados a la gerencia le permita a la misma tomar decisiones financieras.

Uno de los principales objetivos de un sistema contable es facilitar información financiera para que accionistas, acreedores demás usuarios puedan analizar los resultados del negocio y evaluar el potencial futuro de la compañía. Esta información se presenta al final de cada periodo en los estados financieros, por lo cual todos los procedimientos de generación de información contable para la elaboración de los estados financieros deben ir encaminados a generarla de manera confiable. (Guajardo y Nora, 2008, pág.247)

Ecuación Contable.

La herramienta básica de la contabilidad es la ecuación contable. Ésta mide los recursos de una empresa y los derechos sobre tales recursos.

Variación de la ecuación contable.

La ecuación contable varía en

- Activo
- Activo y pasivo
- Activo y patrimonio
- Pasivo y patrimonio

Variación en activo: se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa

- Apertura de una cuenta corriente
- Cobro de un documento

Variación de activos y pasivos: se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y al pasivo de la empresa.

- Compra de muebles a crédito
- Pago de un documento

Variación en activos y patrimonio**:** se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y patrimonio de la empresa.

- Incremento del capital en efectivo o en bienes
- Aportes en futuras capitalizaciones.

Variación pasivo y patrimonio**:** se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y patrimonio de la empresa.

- Aceptación de un acreedor como socio (Mercedes, s,f, pág. 5)

Activos y pasivos

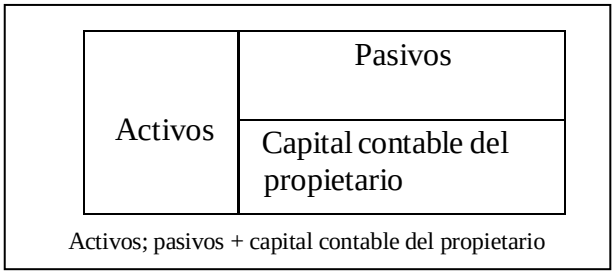
Los activos son recursos económicos que se espera que beneficien al negocio en el futuro. Son algo que una empresa posee y que tiene valor. El efectivo, el inventario de mercancías, el mobiliario y los terrenos son activos.

Los derechos sobre esos activos provienen de dos fuentes. Los pasivos son deudas por pagar a entidades externas, que se conocen como acreedores. Son algo que la empresa debe.

Los derechos de los propietarios sobre los activos de la empresa se denominan capital contable del propietario. Estos derechos internos empiezan cuando, invierte activos en la

empresa y recibe capital. La ecuación contable muestra cómo se relacionan entre sí los activos, los pasivos y el capital contable del propietario. (Horgren, 2010, págs. 44-43)

Formato de ecuación contable



Contabilidad octava edición
FUENTE: Dra. Horngren, 2010
ELABORADO POR: Juan Carlos Ramón Marín

Cuenta contable.

Son registros, serie de dígitos, que se utilizan para identificar un tipo de operación contable. Son elementos básicos y centrales en la contabilidad financiera de una empresa. Sirven para clasificar e identificar todas las transacciones comerciales que tienen una empresa o un negocio.

Partes de una cuenta

Nombre de la cuenta, Debe (lado izquierdo), Haber (lado derecho) y Saldo.

1. (Nombre de la Cuenta)	
2. Debe (Lado izquierdo)	3. Haber (Lado derecho)
Movimiento deudor	Movimiento acreedor
4. Sumas	
5. Saldo (D-H)	

Contabilidad General año 2018
Fuente: Dra. Lupe Espejo y Genoveva López
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

1. El título o nombre de la cuenta. ejemplo bancos
2. Debe o débito: está ubicado en el sector izquierdo en el que se registran los débitos o cargo.
3. Haber o crédito: está ubicado en el sector derecho en el que se registran los créditos o abonos.
4. Saldo. se obtiene de la diferencia entre él debe y el haber. (Espejo y López, 2018, págs. 105-106)

Proceso Contable

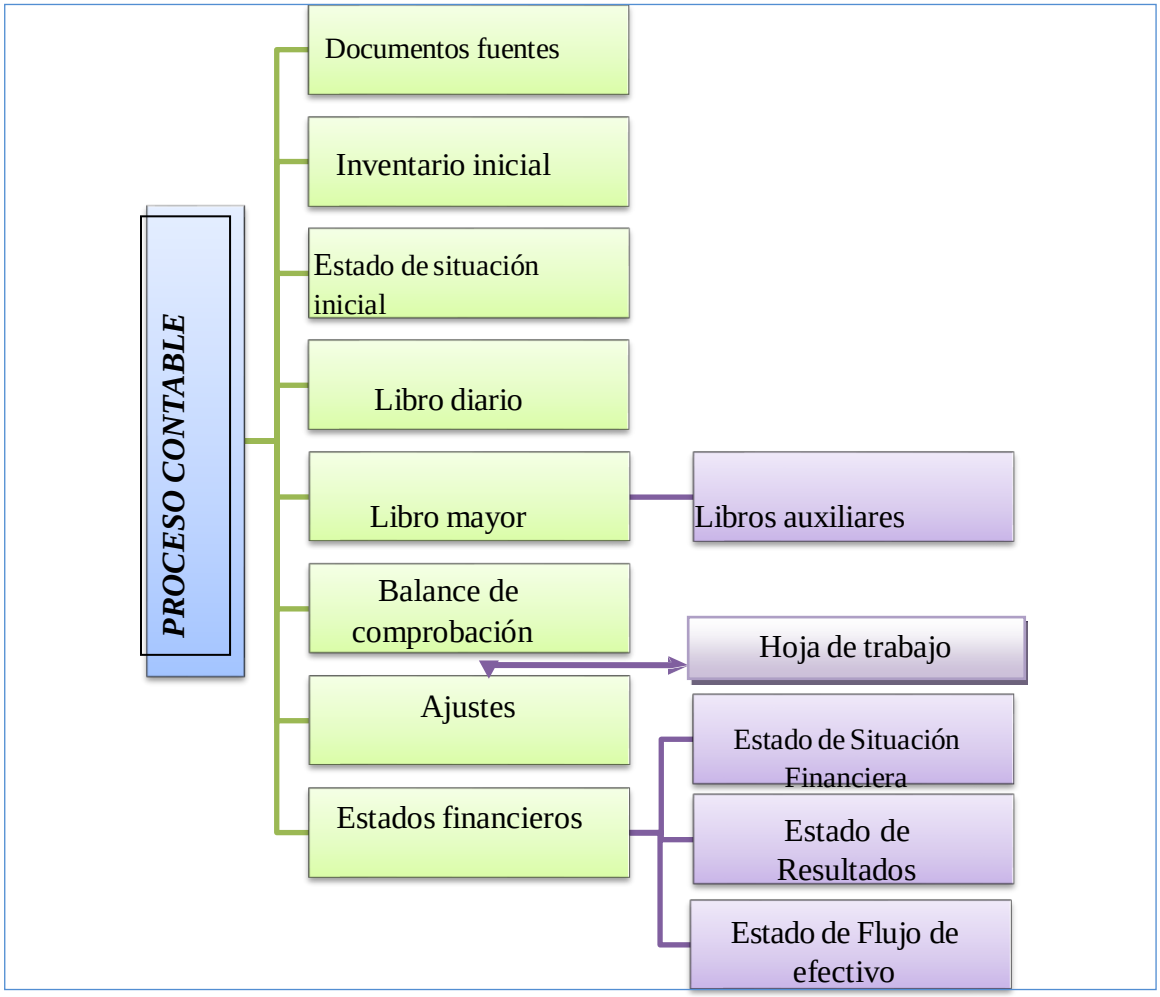
Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de Estados Financieros. El proceso Contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinada regularmente el del año calendario o ejercicios económico, desde la apertura de libros hasta preparación y elaboración de los estados financieros. (Bravo, 2011, pág. 35)

El ciclo contable, es el proceso en el cual se procesa la documentación o eventos económicos, administrativos, financieros, sociales y ambientales originados por la empresa o entidad en su relación interna y extrema, que permite cumplir con la contabilidad de la misma, y suministre la información necesaria para la toma de decisiones. El ciclo contable puede ser resumido de la siguiente manera:

- Registro de las transacciones, mediante los "Asientos de Diario".
- Pases de los Asientos del Libro Diario al "Libro Mayor".
- Preparación de un Balance de Comprobación, para verificar la exactitud de los saldos de las cuentas y el cumplimiento de la Ecuación Contable (Activo= Pasivo + Patrimonio). Este Balance de Comprobación se obtiene de las cuentas y sus saldos reflejadas en el Libro Mayor de Contabilidad.

- Elaboración de la "Hoja de Trabajo", a partir del Balance de Comprobación, a título de Borrador, para redactar los asientos de: Ajustes, Costo de las Ventas, Cierre, así como la preparación de los estados financieros.
  - Preparación de los Estados Financieros definitivos, a partir de la citada hoja de trabajo.
- Asiento en el Libro de Inventario y Balances, de los estados financieros definitivos. El Libro de Inventario, debe contener el Balance de Apertura, El Estado de Resultado o Ganancias y Pérdidas, y el Balance General del periodo cerrado o del ejercicio contable (Morgado, 2010, págs. 15-16)

Cuadro 1: **Esquema del Proceso Contable**



Fuente: Mercedes Bravo; (2013) Contabilidad General
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Mercaderías

La cuenta mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes.

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales.

Ejemplos de algunas empresas que se dedican a la compra-venta de mercaderías son las que comercializan muebles, zapatos, ropa, vehículos, equipos de computación, electrodomésticos, productos de primera necesidad, libros, útiles escolares, medicinas, etc.

Para el control del inventario de mercaderías, se utiliza el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo. (Espejo y López, 2018, pág. 258).

Sistemas de Registro y Control de Inventarios.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Denominado también Sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente entre los cuales tenemos:

- ***Mercaderías.*** **–** Se lo utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial y al final del periodo para ingresar el valor del inventario final de mercadería.

- ***Compras.* –** Se utiliza para la adquisición de mercadería, ya sea al contado o a crédito, para su registro se utilizará la cuenta compras.

Tabla 3

Asiento tipo 1. Compra de mercadería

PLANETA VERDE **LIBRO DIARIO** **EXPRESADO EN DÓLARES**				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 10	---x------ Compras IVA compras Bancos p/r compra mercadería al contacto		xxx xxx	xxx

***Devolución en compras.* –** Cuando no se está de acuerdo con el pedido se retornó las mercaderías compradas al proveedor.

Tabla 4

Asiento tipo 2. Devolución de compras

PLANETA VERDE **LIBRO DIARIO** **EXPRESADO EN DÓLARES**				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
	x Efectivo y equivalentes al efectivo Devolución en compras IVA pagado P/r devolución de compras de mercaderías		xxx	 xxx xxx

- ***Descuento en compras.* –** Dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, para ellos y utilizara la cuenta descuentos en compras.

Tabla 5
Asiento tipo 3. Descuento de compras

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
	x			
	Compras		xxx	
	IVA en compras		xxx	
	Descuento en compras		xxx	
	Efectivo y equivalentes del efectivo			Xxx
	p/r descuento en compras de mercaderías			

- ***Transporte en compras.*** **–** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar lasmercaderías hasta las bodegas de la empresa

Tabla 6
Asiento Tipo 4. Transporte en compras

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
	x			
	Transporte en compras		xxx	
	Bancos			xxx
	p/r trasporte en compras de mercaderías			

- ***Ventas.*** **–** Sirve para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta, puede ser al contado o a crédito.

Tabla 7
Asiento tipo 5. Ventas

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 11	---x---- Caja Venta de bienes IVA ventas p/r ventas mercadería al contado		xxx	 xxx xxx

- ***Devolución en ventas.*** **–** En esta cuenta se registran los valores de devolución de mercadería que realizan los clientes por no estar de acuerdo con el pedido. Puede ser por distintos motivos
- No están de acuerdo con el pedido.
- Cambian de parecer.
- Las mercaderías no están en buenas condiciones.

Tabla 8
Asiento tipo 6. Devolución de mercadería

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 13	---x---- Devolución en ventas Caja p/r la devolución de mercadería		xxx	 xxx

- ***Descuento en ventas.*** **–** Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por pronto pago o pago al contado para ello se utilizará esta cuenta.

Tabla 9
Asiento tipo 7. Descuento en ventas

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	x			
	Efectivo y equivalentes del efectivo		xxx	
	Ventas			xxx
	IVA ventas			xxx
	Descuento en ventas			xxx
	p/r descuento en ventas de mercaderías			

- ***Costo de Ventas:*** El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de Ventas, comprende el monto asignado por el ente económico a os artículos y productos vendidos o servicios prestados. (Zapata, Contabilidad General, 4ta. Edición, 2002)

Tabla 10
Asiento tipo 8. Costo de mercadería

PLANETA VERDE LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
Fecha	**Código**	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
		XXX			
	5.1.01	Costo de ventas		xx	
	1.1.05	Costo de Ventas			xx
	1.1.05	Inventario de mercaderías			xx
		p/r el costo de mercaderías			

Fuente: Contabilidad General Lupe Espejo
Elaborado: Juan Carlos Ramón Marín

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el uso de tarjetas Kárdex, por lo tanto, este sistema permite tener actualizada las existencias, cuando se compra mercaderías aumenta el inventario de mercaderías y cuando se vende se registra el costo de mercadería vendida.

• ***Inventario de mercaderías*:** Registra movimientos de los inventarios de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de la empresa.

Tabla 11
Asiento tipo de Inventario de Mercaderías

EMPRESA "XY" ***LIBRO DIARIO*** ***EXPRESADO EN DÓLARES***				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x---			
	Caja		xxx	
	Bancos		xxx	
	Inv. Mercaderías		xxx	
	Ctas y doc. Por cobrar comerciales		xxx	
	Muebles y enseres		xxx	
	Cuentas y documentos por pagar comerciales			xxx
	Capitales suscritos y/o asignado			xxx
	p/r los saldos iniciales de la empresa			

- ***Ventas*:** forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidas a los clientes.

Tabla 12.
Asiento tipo de Ventas

EMPRESA "XY" ***LIBRO DIARIO*** ***EZPRESADO EN DÓLARES***				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x---		xxx	
	Caja			xxx
	Ventas de bienes			xxx
	IVA ventas			
	p/r la venta de mercaderías al contado			

• ***Costo de venta:*** Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.

Tabla 13.
Asiento tipo de costo de venta

EMPRESA" XY" ***LIBRO DIARIO*** ***EXPRESADO EN DÓLARES***				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x--- Costo de ventas Inv. Mercaderías P/R la venta de mercaderías al contado		xxx	 xxx

Métodos de costeo de inventarios

La importancia de realizar un control de inventarios eficaz se centra en que al tener un manejo adecuado de los inventarios se puede brindar un mejor servicio al cliente.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios. A continuación, se presentan dos métodos de valuación de inventarios que son los comúnmente utilizados en las empresas.

MÉTODO PEPS (primeras en entrar y primeras en salir): El método PEPS tiene como base que las existencias que primero entra al inventario son las primeras en salir del mismo. Esto es que las primeras materias primas adquirida son las primeras que se entran al proceso o los primeros productos producidos son los primeros que se venden.

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de producción que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercaderías o productos vendidos se determinan con base en los precios más antiguas y en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente

más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos actuales.

El ajuste por inflación no produce ningún efecto en la utilidad, por cuanto el crédito que se registra en la cuenta de corrección monetaria(ingreso) se ve compensado por el mayor valor del consto de ventas, producto, precisamente, de dicho ajuste por inflación. Y esto se debe a que los inventarios más antiguos que producen el mayor ajuste por inflación son los que se toman como base para el cálculo del costo de la mercadería vendida

Método promedio ponderado: Este método consiste en hallar el costo promedio de cada material que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencias, pero no el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valorar a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferente precio;

- Costo de los artículos disponibles
- Unidades disponibles para la venta

El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A este método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que se provocan alguna distorsión frente a precios más actuales. Sin embargo, esta limitación parece que quería subsanada con la aplicación del sistema integral de ajustes por inflación y, más aún, con la correcta distribución de dichos ajustes entre inventarios final y costo de ventas. (Guarango, págs.17-18)

Plan de Cuentas

Plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes, de tal manera, que se incluyan todos los elementos para formular un plan de cuentas de acuerdo a la realidad del negocio, que permita obtener información financiera de forma confiable y transparente. (Espejo y López, 2018, págs. 109-110)

Presenta el detalle de las cuentas ordenadas y codificadas que se utilizan en el registro de las transacciones codificadas para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad (Sarmiento y Rubén, s, f, pág. 53)

Características.

El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa; el plan de cuentas tiene las características siguientes:

Jerarquizado: Debe permitir diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.

Adecuada clasificación: La clasificación de las cuentas contables debe realizarse de acuerdo con la normativa contable vigente

Claridad en la denominación de las cuentas contables: Las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales o ambiguas

Flexibilidad: Debe estar estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de información de la empresa. (Espejo y López, 2018, pág. 110)

Utilidad del plan de cuentas.

- Permite registrar las cuentas contables de la empresa en forma de listado en un sistema automatizado y llevar un orden y control eficiente.
- Permite llevar un control al día de los movimientos contables de la empresa.
- Facilita el reconocimiento de cada una de las cuentas ya que cada una de ellas se encuentra codificada según sea el tipo. Facilita su utilización a través de un manual de cuentas que presenta las instrucciones para cada una de ellas.
- Brinda una estructura básica para la organización del sistema contable.
- Permite obtener información contable de la empresa de una manera sencilla.
- Por llevarse a través de un sistema permite a los usuarios seguir siempre un cierto orden.
- Por su condición de flexibilidad le permite a la empresa agregar o quitar nuevas cuentas según sea necesario para la gestión organizacional. (Castillo, 2013, pág. 16) **Estructura.**

Según Sarmiento y Rubén (2015) El plan se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas. (pag.53)

El plan o catálogo de las cuentas obedece a las necesidades de información presentes y futuras del ente, el mismo que debe ser especifico y particularizado, generalmente contiene:

GRUPO	SUBGRUPO
1. Activo	1.1 Activo Corriente 1.2 Activo no Corriente 1.3 Otros Activos
2. Pasivo	2.1 Pasivo Corriente 2.2 Pasivo no Corriente 2.3 Otros Pasivos
3. Patrimonio	3.1 Capital
4. Ingresos	4.1 Ingresos Operacionales 4.2 Ingresos no Operacionales

Fuente: Juana Morgado (contabilidad año 2010)
Autor: Juan Carlos Ramón Marín

Ventajas.

- Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.
- Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia denuevas operaciones.
- Posibilita mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas. (Sarmiento y Rubén, s, f, pág. 54)

Codificación de las cuentas.

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados.

En la gran mayoría de empresas, públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el de mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusión de nuevos grupos de cuentas. (Espejo y López, 2018, págs. 110-111)

Estructura del plan de cuentas.

La estructura del plan de cuentas de uso general es la siguiente:

Primer nivel. Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera

(1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral)

Tabla 14
Estructura del Plan de Cuentas

Código	Elemento	Estado Financiero
1	Activo	Estado de Situación Financiera
2	Pasivo	Estado de Situación Financiera
3	Patrimonio	Estado de Situación Financiera
4	Ingresos	Estado del Resultado Integral
5	Costos y Gastos	Estado del Resultado Integral
6	Otro Resultado Integral	Estado del Resultado Integral

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo y Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Manual de Cuentas

Es aquel que contiene instrucciones para utilizar las cuentas que componen el sistema contable, sobre todo en lo que se refiere a qué operaciones o hechos se incluyen en cada cuenta, cuándo se debita o acredita y el significado de su saldo

El Manual de Cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, cuando se acredita y se debita, que representa su saldo y otros datos para necesarios para la información contable. Su terminología tiene que ser comprensible para cualquier persona interesada en el funcionamiento del sistema de información contable del ente; además debe ser flexible es decir que se puedan incorporar cuentas en todo momento en función de las necesidades que se sucedan desde su confección. Es un documento técnico donde se detalla el uso de cuentas contables, utilizadas en el proceso contable determinando su estructura, abono y saldo.

El manual de cuentas estará siempre acompañado de una descripción del uso, dinámico y operatividad general de cada cuenta en los libros de contabilidad; la descripción de las cuentas permite conocer y comprender el contenido y uso de las cuentas incluidas en el plan de cuentas (Morgado, 2010, pág. 237)

Documentos fuente.

Previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte.

Importancia.

Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera. Por otra parte, este procedimiento debe observar la normativa contable, las políticas contables, las políticas de control interno y disposiciones legales. Las transacciones que usualmente se realizan en la empresa son: compra venta de mercaderías, compra de activos fijos, pago a proveedores, cobro de clientes, compra de diferentes servicios, préstamos, aportes de capital y pago de nómina, entre los procesos más rutinarios.

La documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal. (Espejo y López, 2018, pág. 719)

Clasificación:

Documentos negociables.

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

*Cheque**:*** Es un documento de pago a la vista, a la orden del beneficiario, mediante el cual el girador ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes.

*Letra de cambio**:*** Es un documento de crédito mercantil, de valor formal, con una orden incondicional de pagar al vencimiento del plazo, en un lugar determinado al beneficiario (librador), vinculando solidariamente al deudor (librado) y garante.

Pagaré: Es un título de crédito, similar a la letra de cambio, mediante el cual el suscriptor, promete pagar una determinada suma de dinero a otra persona, en un plazo convenido; este documento se utiliza generalmente en operaciones de crédito financiero.

Bono: Es un instrumento de deuda que emite una empresa o administración pública para financiarse**.**

Acciones: Son las partes iguales en las que se divide el capital social de una sociedad anónima Estas partes son poseídas por una persona, que recibe el nombre de accionista, y representan la propiedad que la persona tiene de la empresa.

Hipoteca: Se utilizan para comprar una vivienda o para pedir préstamos de dinero sobre el valor de una vivienda que ya posee.

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 negocio, son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, etc.

Factura: Se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados (IVA e ICE). Los contribuyentes que emitan y entreguen facturas por montos iguales o superiores a USD $200,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador (nombres y apellidos o razón social y número de identificación o RUC). Este comprobante de venta sustenta crédito tributario.

Comprobante de Ingreso: Es un documento contable que nos sirve para soportar el detalle de una determinada transacción económica.

Los comprobantes de egreso: Es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en una empresa o negocio.

Nota de débito: Se emiten para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. Deben consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren. *Nota de crédito:* La nota de crédito es un documento comercial que emite el vendedor y en el cual se desglosan los conceptos por los que un comprador dispone de un crédito a su favor en su relación comercial con el vendedor

*Papeleta de depósito***:** Es una constancia del dinero que se va a depositar o ahorrar en donde debe constar tu número de cuenta bancaria, el valor que vas a depositar o ahorrar, la fecha en

que realiza esa transacción y tu firma de responsabilidad, además estas papeletas tienen impreso el número de depósito que se realiza y por lo general todos los bancarios la poseen. (Espejo y López, 2018, págs. 722-730)

Registros Auxiliares

Son herramientas que se utiliza en el proceso contable y que sirven para La acumulación permanente, ordenada y sistemática de la información contable.

Auxiliar de ventas. **-** Se lo realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de ventas de los bienes que registra diariamente la distribuidora.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE
AUXILIAR DE VENTAS

	Fecha	N° De Factura	Cliente	Subtotal 1	Desc.	Subtotal		Iva 12%	N°De Reten.	Reten. 1%	Ret. Iva 30%	Total	Forma De Pago	
						0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
Auxiliar 1														
	TOTAL:													

Auxiliar de compras. **-** Se lo realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de compras de los bienes que registra diariamente la distribuidora. Los documentos que sustentan las operaciones realizadas son las facturas y notas de débito.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA
AUXILIAR DE COMPRAS

	Fecha	N° De Factura	Cliente	Subtotal 1	Desc.	Subtotal		Iva 12%	N°De Reten.	Reten. 1%	Ret. Iva 30%	Total	Forma De Pago	
						0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
Auxiliar 1														
	TOTAL:													

Roles de pagos: En el rol de pagos se realizan las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de rol.

Las deducciones obligatorias son: aporte individual al IESS, Préstamos quirografarios solicitados por el empleado, el empleador es agente de retención de IR que deben pagar los trabajadores por lo tanto tienen que descontar en el rol de pagos

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA ROL DE PAGOS N° MES:								
N°	**Nombre Y Apellidos**	**Cargo**	**Ingresos**			**Deducciones**		**Liquido A Pagar**
			SUELDO	**COMISIONES**	**TOTAL, INGRESOS**	**APORT. PERSON. IESS 9,45%**	**TOTAL, DEDUCCIONES**	
1								
2								
3								
TOTAL			$	$	$	$	$	

Rol de Provisiones Sociales "Según las disposiciones del código de trabajo los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA ROL DE PROVISIONES SOCIALES N° MES:										
N°	**Nombre Y Apellidos**	**Cargo**	**Total, Ingresos**	**Aport. Patronal. less 11,15%**	**Provisiones**					**Total**
					DECIMOTERCER SUELDO	**DECIMOCUARTO SUELDO**	**FONDOS DE RESERVA**	**VACACIONES**	**TOTAL, PROVISIONES**	
1										
2										
TOTAL			$	$	$	$	$	$	$	$

Inventario inicial.

Inventario inicial son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumido en el proceso de producción o prestación de servicios. (Zapata, 2011, pág. 27)

Este tipo de inventario se lo realiza al momento de dar comienzo a las operaciones, para saber lo que tiene la empresa tanto en sus activos como pasivos. El Inventario o Balance inicial es la relación ordenada, detallada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio económico o año.

- Activo = relación de bienes y derechos.
- Pasivo= relación de deudas y obligaciones.
- Patrimonio Neto= Activo-Pasivo

Tabla 15

Formato de Inventario Inicial

EMPRESA "XY" **INVENTARIO INICIAL** **DEL 01 DE ENERO 2020** **EXPRESADO EN DOLARES USD**					
CODIGO	**DESCRIPCION**	**CANTIDAD**	**PRECIO UNITARIO**	**PRECIO TOTAL**	**TOTAL**

Fuente: Lupe Espejo y Genoveva López

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estado de situación inicial.

Es un documento contable donde se refleja la situación financiera de la empresa, incluyendo el activo, pasivo y patrimonio que está conformada la misma. (Zapata, 2011, pág. 35)

Es la presentación sistemática y ordenada de las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio. Sirve como base para elaborar el inventario inicial que se realiza. Con esta información se procede a la apertura de los libros‖. Es el asiento con el que se inicia el libro diario y resume todos los recursos que posee la entidad, así como sus obligaciones para poder determinar lo que realmente pertenece los propietarios del negocio o entidad. (Morgado, 2010, pág. 243)

- **Activo. -** Se ubican las cuentas que representan propiedad o pertenencias que posee una empresa o institución a la fecha señalada en el balance.
- **Pasivo. -** Comprende a todas las cuentas que significan obligaciones por pagar de la empresa o sus acreedores, a la misma fecha señalada en el balance.
- **Patrimonio. -** Representa el derecho de propiedad que tiene la empresa o institución sobre el total del activo restado, el total del pasivo; o sea, es la diferencia neta a la que se denomina patrimonio.

Tabla 16

Formato de Estado de Situación Inicial

"XY"			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020			
EXPRESADO EN DOLADRES USD			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Banco	xxx		
Inventario mercaderías	xxx		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		xxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipo de oficina	Xxx		
Muebles de oficina	Xxx		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
TOTAL, DE ACTIVOS			**xxx**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	Xxx		
Documentos por pagar	Xxx		
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		xxx	
PATRIMONIO			
Capital	Xxx		
TOTAL, DE PATRIMONIO			
		xxx	
GERENTE	**CONTADOR**		

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo y Genoveva López
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Libro diario.

El procedimiento de registrar las transacciones en el diario general se conoce con el nombre de normalización. El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos

económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos.

El diario general es un registro estándar en todos los sistemas contables, ya sean manuales o informáticos y de acuerdo a las necesidades propias de cada empresa, pueden incluirse campos adicionales. Por lo general, en los sistemas informáticos se realiza un comprobante de diario general por cada transacción. El formato del diario general comprende tres partes:

- **Encabezado:** Nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.
- **Contenido:** Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- **Firmas de legalización** de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado. (Espejo y López,2018, págs. 731-732)

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento. A continuación, se presenta el diseño del libro diario.

Tabla 17
Formato de Libro Diario

EMPRESA "XY" **LIBRO DIARIO** **EXPRESADO EN DOLADRES USD** **Folio N°**				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	PASAN			

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo y Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para el registro de las transacciones en el diario general, es necesario considerar lo siguiente:

- **Fecha:** corresponde a la fecha del documento fuente.
- **Código de la cuenta:** según el plan de cuentas.
- **Detalle:** que incluye: Número secuencial de la transacción. Cuentas deudoras. Cuentas acreedoras. Referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos Fuente, etc.
- **Parcial:** registra los valores de las cuentas auxiliares.
- **Debe**: registra los valores de las cuentas deudoras.
- **Haber:** Registra los valores de las cuentas acreedoras.
- **Sumas:** en cada página de las columnas debe y haber para verificar el cumplimiento de la partida doble. (Espejo y López, 2018, pág. 733)

Mayorización

Según (Zapata, 2011) "la mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en él debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente". (pág. 42)

Libro mayor.

El libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización.

La mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contables; es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario general pasarán al debe del mayor general, los valores que constan en la columna del haber del diario general pasarán al haber de la cuenta de mayor general, para determinar el saldo de las cuentas contables.

La mayorización se realiza de acuerdo al tipo de cuenta principal o auxiliar y cada una corresponde a un libro mayor, según se explica a continuación:

- ***Libro mayor principal.*** Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, Cuentas y documentos por pagar comerciales, Servicios públicos, Sueldos y salarios, etc.
- ***Libro mayor auxiliar.*** Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente "A", Cliente "B", Cliente "C" son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal). (Espejo y López, 2018, págs. 737- 738)

El formato del libro mayor comprende dos partes:

Encabezado:

- Nombre de la empresa. Nombre del registro contable (Libro mayor principal o Libro mayor auxiliar).
- Nombre de la cuenta principal y/o cuenta auxiliar.
- Código de las cuentas.
- Año y número de página.

Contenido:

- Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo.

Tabla 18

Formato Libro Mayor Principal

EMPRESA "XY" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLADRES USD CUENTA: CODIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
	SUMAN				

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Tabla 19

Formato de Libro Auxiliar

EMPRESA "XY" LIBRO AUXILIAR MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD CUENTA: CODIGO: SUBCUENTA: SUBCODIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para la mayorización de las cuentas contables que constan en el diario general, es necesario considerar las siguientes instrucciones

- **Fecha**: corresponde a la fecha del asiento contable del diario general.
- **Detalle:** referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos fuente, etc.
- **Referencia:** corresponde al número de asiento contable registrado en el diario general.
- **Debe:** se trasladan los valores del debe del diario general.
- **Haber**: se trasladan los valores del haber del diario general.

- **Saldo:** es la diferencia entre los valores del debe y del haber, se determina encada movimiento. Puede ser saldo deudor según se trate de cuentas de activo, costos o gastos y saldo acreedor en el caso de cuentas del pasivo, patrimonio o ingresos
- **Sumas**: se totalizan las columnas del debe y haber y se verifica el saldo, mediante la diferencia entre él debe y el haber. (Espejo y López, 2018, págs. 739-740)

Conciliación bancaria

Concepto.

Conciliación bancaria es un procedimiento básico de control interno que permite establecer las diferencias entre el saldo contable de la cuenta auxiliar del banco y el estado de cuenta emitido por la institución financiera. Es frecuente que al final de cada mes el saldo de la cuenta contable del banco sea diferente al saldo del estado de cuenta bancario; por lo tanto, es necesario realizar un proceso de conciliación para determinar las diferencias e identificar los conceptos que originan las mismas. (Espejo y López, 2018, pág. 172)

Las diferencias, son generalmente por:

- Transacciones registradas por la institución financiera en el estado de cuenta como notas de débito y notas de crédito, que no han sido contabilizadas por la empresa.
- Transacciones contabilizadas por la empresa y no se reflejan en el estado de cuenta, como es el caso de: cheques girados y entregados a los beneficiarios, quienes aún no los han efectivizado en el banco; por lo tanto, se encuentran pendientes de cobro; y, depósitos realizados generalmente al final del mes y se registran en el estado de cuenta bancario del siguiente mes.

- transferencias recibidas por la empresa y no registradas en el estado de cuenta bancario.
- Errores en los registros contables de la empresa, como es el caso de: falta de registro de un cheque; omisión de registro de un depósito; y, registro de cantidades diferentes tanto en depósitos, cheques emitidos, notas de débito y notas de crédito.
- Errores que puede cometer el banco, por ejemplo: registro de cheques y depósitos por cantidades diferentes; y, registro de notas de débito y notas de crédito que no corresponden a la empresa.

Las diferencias encontradas por falta de registro de documentos o por errores, previa verificación se contabiliza al final del mes que corresponde, para reflejar el saldo correcto de la cuenta auxiliar del banco. (Espejo y López, 2018, pág. 173)

Tabla 20

Modelo de conciliación bancaria.

Empresa "XY" Conciliación Bancaria Bancos: …… Cta. Cte.: ……. Mes y año: ……..		
Saldos según estado de cuenta bancario		xxx
Más; depósitos no registrados		xxx
Nota de depósito N°:…….	xxx	
Nota de depósito N°:…….	xxx	
Menos; cheques girados y cobrados		(xxx)
Cheque N°……	xxx	
Cheque N°:…….	xxx	
Saldos conciliados según cuenta auxiliar del banco		**xxx**
f……		f……..
elaborado por		revisado por

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López

Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para efectuar la conciliación bancaria se requiere:

- El movimiento de la cuenta auxiliar del banco, actualizado a la fecha de cierre, con los registros que se generen en la empresa (transferencias, cheques girados, depósitos, notas de débito y notas de crédito).
- El estado de cuenta emitido por la institución bancaria, con el detalle de los depósitos, los cheques cobrados, las notas de débito y notas de crédito respectivas.
- Conciliación bancaria del mes anterior.

Actualmente, con la banca electrónica, el estado de cuenta bancario se genera en el momento que la empresa requiere información de los movimientos de las cuentas bancarias. (Jaramillo y López, 2018, pág. 174)

Procedimiento para realizar la conciliación bancaria

- Cotejar los diferentes movimientos registrados en la cuenta auxiliar del banco con los valores que constan en el estado de cuenta bancario, colocando una referencia junto a las cifras que coinciden en los dos registros, incluidos los valores no conciliados del mes anterior
- Identificar los valores que no constan en cualquiera de los dos registros. Los valores registrados en el estado de cuenta bancario y que no constan en la cuenta auxiliar contable se contabilizan previa verificación
- Efectuar la conciliación bancaria para determinar el saldo conciliado de la cuenta bancos, que constituye el valor disponible, al cierre de cada mes. (Jaramillo y López, 2018, pág. 175)

Balance de comprobación.

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las

cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera.

En la práctica, si los saldos del balance de comprobación presentan alguna inconsistencia sea de movimientos o de saldos; se registrarán los asientos de ajuste en el diario general, luego de mayorizarlos se emitirá nuevamente el reporte del balance de comprobación con los saldos ajustados.

Estructura.

Encabezado:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del reporte (Balance de comprobación).
- Periodo que comprende.
- **Contenido,** columnas para:
- **Código:** corresponde al código de las cuentas contables de cada mayor.
- **Cuentas:** nombre de las cuentas contables que se trasladan del libro mayor.
- **Suma de movimientos**: es la sumatoria del debe y haber de cada cuenta de mayor.
- **Saldos:** corresponde al saldo de las cuentas de mayor y se puede verificar determinando la diferencia de las columnas de suma de movimientos del debe y haber, según corresponda.
- **Sumatoria total:** es la sumatoria de las columnas del debe y del haber de "Suma de movimientos" y de "Saldos" deudor y acreedor:

- **Suma de movimientos:** ∑debe = ∑haber.
- **Saldos:** ∑saldo deudor = ∑saldo acreedor"

Tabla 21

Modelo de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

EMPRESA "XY" BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD						
N°	**CODIGO**	**CUENTA**	**HABER**		**SALDO**	
			DEBE	**HABER**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**
GERENTE				**CONTADO**		

Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Importancia.

- Permite verificar que se han trasladado correctamente la información de todas las cuentas del diario general al libro mayor y de éste al balance de comprobación.
- Permite verificar que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable.
- Sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado del resultado integral). (Espejo y López, 2018, págs. 748-749)

Ajustes.

Son procedimientos contables que se utilizan para dar el verdadero valor a las cuentas. Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes 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 financiero

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. La realización de los asientos de ajuste sirve para tener información real y verdadera de las cuentas que han

intervenido en un periodo contable y para facilitar la presentación de los Estados Financieros.

Los ajustes más frecuentes son:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Regulaciones

(Morgado, 2010,
pág. 248)

Depreciaciones. Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el período en que se usa el activo

Deprec: (VA - VR) ∗%

- **Va:** Valor actual, es el precio al que se adquirió el bien
- **VR:** Valor residual, es el precio al que se espera vender el bien luego de los años de vida útil.
- **%**: Es el porcentaje de depreciación establecido en la ley de régimen tributario interno. (Chiliquinga, 2016, págs. 53-54)

Tabla 22
Tabla de Depreciación

ACTIVO	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN
Muebles Y Enseres	10 AÑOS	10%
Equipo de Computación	3 AÑOS	33%
Edificios	20 AÑOS	5%
Maquinaria Y Equipo	10 AÑOS	10%
Equipo de Oficina	10 AÑOS	10%
Vehículo	5 AÑOS	20%

Fuente: SRI, Ley Orgánica de Régimen Tributario interno.
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos.

Hoja de trabajo.

La hoja de trabajo, 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: Saldo del Balance de comprobación, Ajustes, Saldos Ajustes, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de situación.

Es un borrador que prepara el contador comúnmente a lápiz con la finalidad de elaborar los principales Estados Financieros tales como: Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General. Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Situación Financiera. (Morgado, 2010, pág. 248)

En la hoja de trabajo se dispone de pares adicionales de columnas de Debe y Haber con los siguientes encabezados: Ajustes, Balance de Comprobación Ajustado, Estado de resultado y Balance. La hoja de trabajo es una herramienta contable que permite presentan en forma resumida y analítica, el proceso contable realizado en un periodo determinado.

Tabla 23
Hoja de Trabajo

EMPRESA "XY" HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD											
N°	CUENTA	B. GENERAL		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION	
		Sumas	Saldos	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos
GERENTE						CONTADOR					

Elaborado por: Juan Carlos Ramón

Estados financieros.

Según la NIC 1 en el párrafo 7 define a los estados financieros con propósito de información general (denominados "estados financieros") son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, es tener el resultado obtenido de cada ejercicio económico para tomar las mejores decisiones para el progreso y futuro de la empresa. (NIC 1)

Los estados financieros son informes presentados por la administración de la empresa, reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de fondos y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.

- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera decrecimiento, de financiamiento y de inversión.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

El tema estados financieros, tratados en esta unidad, se basa en lo previsto en la NIC 1. Presentación de Estados Financieros, emitida por el IASB (2014). El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Espejo y López, 2018, págs. 767-768)

Elementos de los estados financieros.

Los elementos de los estados financieros se clasifican en dos:

- Relacionados directamente con la medida de la situación financiera.
- Relacionados con la medida del rendimiento

Elementos relacionados con la medida de la situación financiera

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

- Estado de situación financiera

Elementos relacionados con la medida del rendimiento

- Ingresos
- Gastos
- Estado de resultados

Relacionados con la situación financiera:

- **Activos** son recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivos** son obligaciones presentes de la entidad, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos
- **Patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Relacionados con la medida del rendimiento o ganancia:

- **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (Espejo & López, 2018, pág. 59).

Finalidad de los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- Activos;
- Pasivos;
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- Aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición detales;
- Flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre" (Espejo y López, 2018, págs. 769-770)

Características generales de los estados financieros.

Los estados financieros deben cumplir con ciertas características generales como:

- Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF
- Hipótesis de negocio en funcionamiento.
- Hipótesis contable de devengo.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Compensación.
- Periodicidad de la información. Información comparativa.
- Uniformidad en la presentación

Clasificación de los estados financieros.

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultado y de otro resultado integral.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, incluyen políticas contables significativas y otra información explicita. (NIC 1, párrafo10)

Objetivos de los estados financieros.

Como objetivos de los estados financieros se mencionan los siguientes;

- ***Estado de situación financiera*:** informa sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada
- ***Estado de resultado y de otro resultado integral*:** informa sobre los resultados económicos de la empresa durante un periodo determinado.
- ***Estado de flujo de efectivo;*** presenta los flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento.
- ***Notas, incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa*;** explicarlas políticas contables, las normas explicadas, el contenido de los elementos de los estados financieros y demás que se considere pertinente.

Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y las notas correspondientes. Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta información, así como cualquier cambio en esa información desde el final delejercicio precedente;

- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades, cuando se consolida la información;
- La fecha del cierre del ejercicio sobre el que se informa (estado de situación financiera) o el ejercicio cubierto por el conjunto de los demás estados financieros o notas;
- La moneda de presentación (moneda funcional); y
- El nivel de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros. (Espejó López, 2018, págs. 772-773)

Tabla 24

Bases de medición de los elementos de los estados financieros

Bases de medición	Activos	Pasivos
Costo histórico	Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.	Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias, por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.
Costo corriente	Los activos se registran contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente	Los pasivos se registran contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
Valor realizable (o de liquidación	Los activos se registran contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.	Los pasivos se registran a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación
Valor presente	Los activos se registran contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.	Los pasivos se registran por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación

Fuente: IASB, (2010) Marco conceptual para la información financiera
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estado de situación financiera o balance general.

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa. (NIC 1).

Estructura

De acuerdo al criterio de liquidez los activos y los pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

Activo corriente, está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Efectivo y equivalentes al efectivo, Cuentas y documentos por cobrar, Inversiones financieras, Inventarios, etc.

Activo no corriente, comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año. Ejemplos: Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Inversiones financieras, Activos intangibles, Activos por impuestos diferidos, etc.

*Pasivo corriente***,** son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Cuentas y

documento por pagar, Beneficios a empleados.

Pasivo no corriente, representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año. (Espejo y López, 2018, págs. 775-776)

Patrimonio, comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales. Esquema ilustrativo del Estado de situación financiera.

Tabla 25

Formato de Estado de Situación Financiera

EMPRESA "XY"			
ESTADO D E SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020			
EXPRESADO EN DOLADRES USD			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Bancos	Xxx		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		**Xxx**	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipo de oficina	Xxx		
Muebles de oficina	Xxx		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		**Xxx**	
TOTAL, ACTIVOS			**Xxx**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	Xxx		
Documentos por pagar	Xxx		
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		**Xxx**	
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamo bancario por pagar	Xxx		
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		**Xxx**	
TOTAL, PASIVOS			
PATRIMONIO			
Capital	Xxx		
TOTAL, DE PATRIMONIO		**Xxx**	
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			**Xxx**
GERENTE		**CONTADOR**	

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo y Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Las notas son parte integrante de los estados financieros Cuando se trate de grupos económicos, controladoras y subsidiarias, la controladora debe presentar los estados

financieros consolidados, según lo establece la NIC 27 “Estados financieros consolidados y separados”. Las subsidiarias presentan estados financieros separados (Espejo y López, 2018, pág. 778)

Estado de resultado

El estado del resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio.

La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico; cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico

La utilidad del ejercicio constituye la base para el cálculo de la participación a trabajadores, luego de deducir ésta, se determina el impuesto a la renta, obteniendo la utilidad neta del ejercicio; a continuación, se presentan los otros resultados integrales que no afectan a los resultados del ejercicio, para determinar el resultado integral total del ejercicio. (NIC 1)

Informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el fin de medir los resultados económicos, es decir utilidad o perdida de una empresa durante un periodo determinado, producto de la gestión acertada o desacertada de la Dirección, o sea, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia

El Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados también se puede denominar:

- Estado de gastos y rendimientos

- Estado de operaciones
- Estado de situación económica
- Estado de ingresos y gastos (Sarmiento y Rubén, s,f, pág. 188)

Estructura

Según la NIC 1, el estado del resultado integral presentará:

- Los resultados del ejercicio (ingresos menos costos y gastos);
- El otro resultado integral total (detalle de los resultados integrales del ejercicio económico);
- El resultado integral del ejercicio, compuesto por el total de los resultados y otroresultado integral total. (Espejo y López, 2018, pág. 779)

Las partes que conforman esta codificación son: INGRESOS Y GASTOS. Ejemplo:

Codificación de una cuenta de Ingresos:

- 4. INGRESOS
- 4.1. ORDINARIOS
- 4.1.01. VENTAS BRUTAS
- 4.1.01.001 Artículo "A"
- 4.1.01.002 Artículo “B”
- 4.1.01.003 Artículo “C”
- 4.1.01.004 Artículo “D”

Codificación de una cuenta de Gasto:

- 5 GASTOS OPERATIVOS
- 5.1. ADMINISTRATIVOS
- 5.1.01. SERVICIOS BÁSICOS
- 5.1.01.001 Empresa Eléctrica
- 5.1.01.002 UMAPAL
- 5.1.01.003 CNT

Tabla 26

Formato de Estado de Resultado

EMPRESA "XY" ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD			
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas	xxx		
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS			
Costo de ventas	Xxx		
GANANCIA BRUTA		**xxx**	
TOTAL, INGRESOS			**xxx**
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Remuneraciones	Xxx		
Sueldos	Xxx		
Aportes al IESS (12,15%)	Xxx		
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION		**xxx**	
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses	Xxx		
Intereses pagados	Xxx		
TOTAL, GASTOS OS FINANCIER			
TOTAL, GASTOS UTILIDAD NETA			**xxx**
		Loja, 30 de junio de 2020	
GERENTE	**CONTADOR**		

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estado de flujo de efectivo.

El estado de flujo de efectivo es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

Tabla 27

Formato de Estado de Flujo de Efectivo

COMPAÑÍA "XY" **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
Saldos iniciales de efectivo
+
Aumentos (operaciones, financiamiento, inversión)
-
Disminuciones (operaciones, financiamiento, inversión)
=
Saldo final de efectivo

Recuperado de Contabilidad Financiera
Fuente: Guajardo, Nora
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

El Estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y

egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad.

El estudio del Estado de flujos de efectivo se basa en lo dispuesto en la NIC 7 "Estado de flujos de efectivo, emitido por el IASB (2014), que menciona los beneficios de la información sobre flujos de efectivo:

Cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades.

También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes entidades, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Para la presentación del Estado de flujos de efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

- De operación o explotación.
- De inversión.

- De financiamiento (NIC 1)

Tabla 28

Formato de Flujo de Efectivo.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO		
"PLANETA VERDE"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020		
EXPRESADO EN DOLADRES USD		
METODO DIRECTO		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Venta de mercaderías y servicio	xxx	
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS		
Dividendos de empresas relacionadas		
Intereses percibidos		
Restitución de seguros		
Arriendos ganados		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		**xxx**
Compra de mercadería/materia prima/insumos producción	xxx	
Pago de cuentas por pagar a proveedores	xxx	
(-) EFECTIVO PAGADO POR OTROS PROVEEDORES		**xxx**
Pago de sueldo	xxx	
Pago obligaciones IESS	xxxx	
Depósitos en cuenta corriente	xxx	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**xxx**
FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES		
(+) INGRESOS		
(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		**xxx**
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		**xxx**
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		**xxx**
Loja, 30 de junio de 202(		
GERENTE	**CONTADOR**	

Recuperado de contabilidad General años 2018

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Notas explicativas a los estados financieros

Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente.

La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos

Estructura Según la NIC 1, en las notas a los estados financieros se:

- presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b. revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (Espejo y López, 2018, págs.805-806)

Obligaciones tributarias

Son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado, esto quiere decir que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y, por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 300.000, o que inician con un capital propio superior a $180.000, o sus costos y gastos han sido mayores a $240.000

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (Morgado, 2010, pág. 255)

Registro Único De Contribuyentes

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria.

Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

El RUC corresponde a un número de identificación de acuerdo con el tipo de contribuyente de quien se trata, es decir si son personas naturales el número de RUC es el mismo número de cédula de identificación (10 dígitos) a los que se le añade tres dígitos.

Para las sociedades privadas y extranjeros no residentes, los dos primeros dígitos: código de la provincia donde se emite el número de RUC, tercer dígito: siempre es 9, del cuarto al noveno dígito: son números consecutivos y el décimo dígito: dígito verificador. Los últimos tres dígitos serán 001.

En el caso de las Sociedades públicas, el RUC se estructurará de dos primeros dígitos: código de la provincia donde se emite el número de RUC, el tercer dígito: siempre es 6, el cuarto al octavo dígito: son números consecutivos, el noveno dígito: dígito verificador, el décimo dígito: siempre es 0 y los últimos tres dígitos serán 001.

Impuesto Al Valor Agregado (IVA).

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Crédito Tributario.

Según el Art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno el crédito tributario se sujetará las siguientes normas:

- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad

del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará las siguientes disposiciones: Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;

Este impuesto se declara y paga de forma mensual cuando las transacciones gravan una tarifa y/o cuando se realiza retenciones de IVA, en el formulario 104A y de acuerdo al noveno digito del RUC.

Tabla 29

Plazos para la declaración mensual del IVA

NOVENO DÍGITO	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN MENSUAL
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: Servicios de Rentas Internas
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Tabla de retenciones del impuesto al valor Agregado.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
				PERSONAS NATURALES				
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESASPÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENESO ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENESINMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD YPERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	----------
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 30% SERVICIOS70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DEBIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENESOSERVICIOSPARA LAFABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NORETIENE	BIENES 100% SERVICIOS100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS100%	.....

Fuente: SRI

Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Tabla 30
Plazos para la declaración del Impuesto a la Renta

NOVENO DÍGITO	PERNAS NATURALES	SOCIEDADES
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: www.sri.gob.ec
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Liquidación de impuestos

Según el Art. 68 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que la liquidación del impuesto a los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración, efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta ley.

Impuesto a la Renta El Impuesto a la Renta grava la renta global que obtenga las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales extranjeras. Como

agente de retención están obligadas a realizar las retenciones del 1%, 2%, 8%, y 10% según la Ley tomando en cuenta que la base para el efecto será de 50,00 dólares y en caso de ser proveedor permanente no se estimará un monto. Las personas obligadas a llevar contabilidad declararán el Impuestos a la Renta en el formulario 102 y las retenciones que realicen las declararán mensualmente en el formulario 103. Impuesto al Valor Agregado El Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la ley. Las retenciones que se hará con relación al impuesto serán del: 30%, 70% y 100% según las leyes establecidas para el efecto. Las declaraciones del IVA y las retenciones se realizarán en el formulario 104, en forma mensual. (Castillo, 2013, pág. 256)

Beneficios sociales

De acuerdo al Art. 1 del Instructivo del Cumplimiento de las Obligaciones de los Empleadores Públicos y Privados presenta lo siguiente: ¨El objeto del Acuerdo es normar el registro, aprobación y reporte de obligaciones laborales, en materia de: información de contratos; actas de finiquito por terminación de la relación laboral; cumplimiento del porcentaje de inclusión laboral de las personas con discapacidad; registro de información de personas con discapacidad, sus sustitutos y quienes tenga a cargo la manutención de una persona con discapacidad que no sea severa; seguridad, salud en el trabajo y gestión integral de riesgos ante el Ministerio del Trabajo. El empleador deberá dar cumplimiento al registro y reporte de obligaciones laborales a través de la plataforma informática habilitada en la página web institucional del Ministerio del Trabajo, que a su vez garantiza el cumplimiento del principio prescrito en el artículo 92 de la Constitución de la República del Ecuador,

mediante la cual las personas trabajadoras podrán acceder a su información y solicitar que la misma sea actualizada, rectificada o eliminada, de ser pertinente.

Trabajador.

El Art. 9 (Código de Trabajo) señala a la persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Empleador.

El Art. 10 (Código de Trabajo) se refiere a la persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

Contrato de Trabajo.

Según el Art. 11 del Código de Trabajo, el contrato de trabajo puede ser:

a. Expreso o tácito, y el primero escrito o verbal;
b. A sueldo, a jornal, en participación y mixto;
c. Por tiempo fijo, por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional;
d. A prueba
e. Por obra cierta, por tarea o a destajo
f. Por enganche
g. Individual, de grupo o por equipo.

Sueldos y Salarios.

Los sueldos y salarios deben pagarse al trabajador o a la persona por él designada a través de un documento escrito. Aun en el caso de que el trabajador fuera menor de edad, el pago deberá hacerse a él y no a sus padres o representante legal (Artículo 86 del Código de Trabajo). (Jaramillo. B., 2018, pág. 344)

Según (Espejo y López, 2018) Esta cuenta registra los valores pendientes de pago a los empleados según en el rol de pagos.

- Se acredita por los valores pendientes de pago a los empleados.
- Se debita por los pagos efectuados a los empleados.
- Saldo acreedor (pág. 511)

Vacaciones

Todo trabajador que haya completado un año de servicios con el mismo empleador tendrá derecho a vacaciones remuneradas por un período ininterrumpido de quince días. Para completar el año se tomará en cuenta el período inicial de prueba.

Si el trabajador hubiera laborado para el mismo empleador por más de cinco años, a partir del sexto tendrá derecho a un día adicional de vacaciones por cada año adicional, hasta completar un máximo de treinta días o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. Los trabajadores menores de 16 años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores 16 años y menores de 18 años a dieciocho días de vacaciones. Los días correspondientes al período de vacaciones incluyen los sábados, domingos y días de fiesta que existieren dentro de dicho período. (Art. 69 Código de Trabajo) (Jaramillo L. B., 2018, pág. 350)

Tabla 31
Fórmula para calcular vacaciones

Forma de cálculo	Periodo de cálculo	Fecha máxima de pago
Remuneración anual / 24	Al cumplir un año de trabajo ininterrumpido.	Al inicio del periodo de vacaciones

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo; Genoveva López
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Fondos de reserva

"Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado." Así lo dispone el Art. 196 del Código de Trabajo.

Según corresponde a los empleados que trabajen más de un año en la empresa, equivale al 8.33% de la remuneración gravable. (Espejo y López, 2018, pág. 521)

Tabla 32

Fondo de reserva

Forma de cálculo	Periodo de cálculo	Fecha máxima de pago
Remuneración mensual	Mensual	Mes en curso en el rol de pagos o a través de depósitos en la cuenta individual del trabajador en el IESS, previa solicitud que debe ingresar en la dirección
Remuneración mensual 8.33%	Mensual	Mes en curso en el rol de pagos o a través de depósito en la cuenta individual del trabajador en el IESS, previa solicitud que debe ingresar en la dirección electrónica https://www.iess.gob.ec/ link fondos de reserva, solicitud de acumulación mensual

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo; Genoveva
Elaborado por: Juan C. Ramón Marín

Décimo tercer sueldo

Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario." Según Art. 111 del Código de Trabajo.

Todo empleado con relación de dependencia, tiene derecho a que sus empleadores los

pague una vez al año este beneficio.

- Periodo de cálculo: Del 01 de diciembre al 30 de noviembre del año en que se realiza el pago
- Fecha de pago: Hasta el 24 de diciembre del año de pago
- Monto: La doceava parte de lo percibido en el año (sueldo/salario, horas extras, gastos de movilización, comisiones y bonificaciones especiales).
- Base Legal: Art. 94 y 111 del Código del Trabajo

Decimocuarta

Es un beneficio adicional de los trabajadores en general, de los trabajadores del servicio doméstico, de los jubilados por sus empleadores, de los pensionistas del Seguro Social, Seguro Militar y de la Policía Nacional, debe ser pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la costa e insular y hasta el 15 de septiembre en las regiones de la sierra y oriente (Art. 113 Código de Trabajo). (Jaramillo L. B., 2018, pág. 353)

Se remplaza el Décimo Cuarto Sueldo por Bono Escolar, se publicó en la Ley Interpretativa al artículo 11 Código del Trabajo.

Periodo de cálculo: Para la Región Sierra y Amazonia

- **Fecha de pago** Los primeros 15 días del mes de agosto de cada año.

  Para la Región Costa y Galápagos

- **Fecha de pago:** Los primeros 15 días del mes de marzo
- **Monto** Un salario Unificado que corresponde a $ 400,00 y si es acumulado de $ 33,3

Aportes al IESS

El aporte personal en el sector privado es del 9.45% y el patronal el 11.15%, mientras que en el sector público el trabajador paga 11.45% y el Estado el 9.15%. Se calcula tomando como base el Salario mensual.

Retención del Impuesto a la Renta con Relación de Dependencia

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

El Art. 17 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que "la base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía."

Utilidades

Según el Art. 97 del Código de Trabajo menciona lo siguiente: "Participación de trabajadores en utilidades de la empresa. - El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidosde cualquier edad.

El reparto se hará por intermedio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa.

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicios. (Morelos Gómez y Granadillo, 2012, pág. 33)

El plazo para el pago de utilidades individuales a los trabajadores se cancelará dentro del plazo de 15 días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades, que deberán hacerse hasta el 31 de marzo de cada año, es decir los primeros quince días del mes de abril (Sarmiento& Rubén, s, f, pág. 180)

Razones o Indicadores Financieros

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero, son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de ésta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo.

Clasificación de Indicadores

Razones de liquidez. que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, implica, por lo tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo

Razón de estructura de capital o solvencia. que mide el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas.

Razones de actividad. que establecen la efectividad con la que se están usando los recursos de la empresa

Razones de rentabilidad. que mide la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión.

Razones de liquidez. Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo Entre las más importantes tenemos:

Razón corriente. - La razón corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de liquidez de una empresa, o su capacidad su resultado indica la cantidad de activos que pueden convertirse en efectivo en un corto plazo para cubrir sus obligaciones.

$$\boldsymbol{Razon\ corriente} = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$$

- ***Índice de Prueba ácida.*** **-** Es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago, indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa para cubrir las deudas de forma inmediata.

$$\boldsymbol{Indice\ de\ liquidez} = \frac{Activo\ corriente - Inventarios}{Pasivo\ corriente}$$

- ***Capital de trabajo.*** **-** muestra la cantidad de recursos monetarios que posee la empresa para el desarrollo de sus actividades.

$$\boldsymbol{Capital\ de\ trabajo} = Activo\ corriente - Pasivo\ corriente$$

Razones de actividad

Las razones de actividad indica la intensidad con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad.

- ***Rotación de activos totales.*** **-** permite conocer el número de veces que la empresa utiliza sus activos para generar sus ventas.

$$\textbf{\textit{Rotacion de activos totales}} = \frac{\text{Ventas}}{Activos\ totales}$$

- ***Rotación de activos fijos.*** **–** Es el resultado de dividir las ventas netas sobre los activos fijos brutos, esto es, sin descontar la depreciación, así mismo es un indicador de la eficiencia relativa con que una empresa emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

$$\textbf{\textit{Rotacion de activos fijos}} = \frac{Ventas\ netas}{Activos\ fijo\ bruto}$$

Razones de endeudamiento

Este índice muestra en porcentaje la aportación de dinero por personas internas y externas a la empresa, que se utiliza para generar utilidades. Es decir, mide la porción de financiamiento hecho por terceros con respecto a los dueños de la empresa

Su objetivo es medir en qué grado y forma participan los acreedores en el financiamiento de la Empresa, en esta investigación únicamente lo relacionado al apalancamiento a corto plazo y que la empresa no cuenta con crédito a entidades financieras.

• ***Índice de endeudamiento.*** **-** señala la cantidad del activo total de la empresa que se han financiado con terceras personas.

$$\boldsymbol{Indice\ de\ endeudamiento} = \frac{Pasivo\ total}{Activos\ totales} * 100$$

Razones de rentabilidad

Mide el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de sus activos y sus ventas para poder reinvertir

- ***Margen neto de utilidad.*** **-** demuestra en porcentaje lo que la empresa ha generado después de deducir los gastos operativos y no operativos, refleja la capacidad de la organización para convertir los ingresos que recibe en beneficios. En otras palabras, permite saber si se está realizando un eficiente control de costes.

$$\boldsymbol{Margen\ neto\ de\ utilidad} = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas\ netas} * 100$$

- ***Margen bruto de utilidad sobre las ventas.*** **-**indica en porcentaje las utilidades que la empresa genera en sus ventas.

$$\boldsymbol{ROA} = \frac{Utilidad\ neta}{Total\ de\ activos} * 100$$

- ***Rendimientos sobre los activos ROA.*** **-** representa la utilidad real generada por cada uno de los activos que tiene la empresa es la relación entre el beneficio logrado en un determinado período los activos totales de una empresa

$$\boldsymbol{ROA} = \frac{Utilidad\ neta}{Total\ de\ activos} * 100$$

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales de Oficina

- Resma de papel bond
- Carpetas y archivadores
- Calculadora
- Esferográficos
- Grapadora
- Perforadora

Materiales Informáticos

- Computadora
- Impresora
- Escáner
- Internet
- pendrives

Materiales Bibliográficos

- Normativa legal
- Libros
- Manuales
- Folletos

MÉTODOS.

La metodología que se utilizó en el trabajo de titulación comprendió los métodos y técnicas que se detallan a continuación:

Método Científico. Este método sirvió como guía en el desarrollo de todo trabajo de tesis, ya que se tomó en cuenta contenidos relacionados con la empresa, la contabilidad, el proceso contable y los indicadores financieros de varios autores, principalmente locales y/o nacionales, los mismos que fueron analizados, seleccionados y contrastados a fin ser considerados en la revisión de literatura de manera sustentada en la parte práctica analizando las normas y principios aplicables a la contabilidad que ayuden en primer término a elaborar un plan y manual de cuentas específico para la empresa comercial COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTRICO "PLANETA VERDE", así como para la clasificación, consolidación, resumen y registro de las diferentes operaciones financieras.

Método deductivo. Sirvió como una base fundamental para la recolección e interpretación de conceptos, procesos, sistemas, conclusiones y recomendaciones, no se limitó a la simple recolección de datos sino se encaminó a la interpretación y análisis del mismo contribuyendo de manera clara y precisa a la recolección de contenidos teóricos al proceso Administrativo-Contable.

Método inductivo. Permitió partir de elementos concretos de la investigación como son los estados financieros y llegar a conocer aspectos generales de la empresa, como es emitir las conclusiones y recomendaciones, luego de elaborar los estados financieros, que ayudaran a tomar decisiones, se emitió criterios basado en la aplicación de indicadores financieros, llegando a conocer fortalezas o debilidades de la empresa.

Método analítico. Ayudó al momento de realizar una revisión bibliográfica determinando las mejores opiniones y opciones de distintos autores así mismo sirvió para analizar los documentos transacciones diarias como las facturas, notas de venta, etc.

Método sintético. – Permitió la recopilación de información que se obtuvo en los registros para emitir explicaciones a partir de estos hechos. Además, sirvió para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, así como redactar el resumen que es una síntesis de todo el trabajo realizado.

f. RESULTADOS

Contexto empresarial

Reseña histórica

"COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA", es una

empresa unipersonal, constituida por el Sr. Flavio Samaniego (Personal natural no obligada a llevar contabilidad nace en mayo del 2005, en el cantón Gualaquiza, provincia de Morona Santiago, contando con capital propio, con la finalidad de contribuir al desarrollo turístico del cantón y a la vez obtener rentabilidad por esta actividad de servicios.

Desde su inicio en el 2005 hasta la fecha, la empresa ha crecido en magnitud y el personal con el que cuenta la empresa consta de un gerente-propietario, dos personas que ayudan a la atención del cliente, y se encuentra ubicada en la calle SigSig y 10 de agosto en la parroquia Gualaquiza, cantón Gualaquiza, provincia de Morona Santiago, su número de RUC es 1900345198001 y con las modificaciones actuales está en el Régimen microempresarial

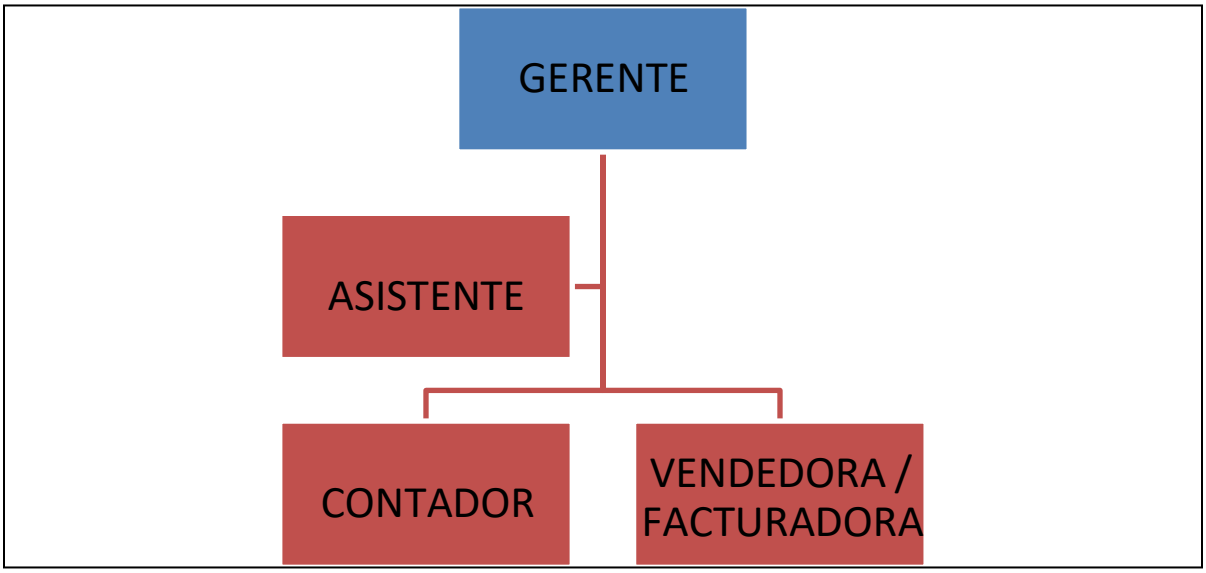
Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Ordenanzas Municipales

Organigrama Organizacional Propuesto

Figura 1

Estructura organizacional “Planeta Verde”



Fuente: Complejo turístico “Planeta Verde”
Elaborador por: Juan Carlos Ramón

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
1	**ACTIVO**
1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995
1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131
1.01.02	Activos Financieros
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes
1.01.02.01	(-) Provisión cuentas incobrables
1.01.03	Documentos por cobrar
1.01.03.01	Documentos por cobrar clientes
1.01.04	Anticipo de sueldos
1.01.05	Inventario
1.01.05.01	Suministros de oficina
1.01.05.02	Suministros de aseo y limpieza
1.01.05.03	Otros enseres corrientes
1.01.06	IVA compras
1.01.06.01	IVA compras 12%
1.01.07	Activos por impuestos corrientes
1.01.07.01	Crédito tributario
1.01.8	Anticipo de IVA
1.01.08.01	Anticipo de IVA 30%
1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%
1.01.08.03	Anticipo de IVA 100%
1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.09.01	Anticipo de impuesto a la renta 1%
1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%
1.01.09.03	Anticipo de impuesto a la renta 8%
1.01.09.04	Anticipo de impuesto a la renta 10%
1.02	**ACTIVOS NO CORRIENTES**
1.02.01	Propiedad, planta y equipo
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificio
1.02.01.03	Depreciación acumulada de edificio
1.02.01.04	Muebles y enseres
1.02.01.05	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.06	Equipo de computación
1.02.01.07	Depreciación acumulada de equipo de computación

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
1.02.01.08	Vehículos
1.02.01.09	Depreciación acumulada de vehículos
1.02.01.10	Maquinaria y equipos
1.02.01.11	Depreciación acumulada de maquinaria y equipos
1.02.01.12	Equipo de oficina
1.02.01.13	Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.02.01.14	Equipo de seguridad
1.02.01.15	Depreciación de equipo de seguridad
1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina
1.02.01.17	Depreciación acumulada de muebles y enseres de cocina
1.02.01.18	Herramientas
1.02.01.19	Depreciación acumulada de herramientas
1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo
1.02.01.21	Depreciación acumulada de muebles y enseres de uso deportivo
1.02.02	Activos intangibles
1.02.02.01	Software y licencias informáticas
1.02.02.02	Depreciación acumulada de software y licencias informáticas
2	**PASIVO**
2.01	**PASIVO CORRIENTE**
2.01.01	Cuentas por pagar
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras
2.01.02.01	Préstamo bancario
2.01.03	Sueldos y salarios por pagar
2.01.04	IESS por pagar
2.01.04.01	Aporte individual por pagar
2.01.04.02	Aporte patronal por pagar
2.01.04.03	Otros aportes por pagar
2.01.05	Beneficios empleados por pagar
2.01.05.01	Decimotercera remuneración por pagar
2.01.05.02	Decimocuarta remuneración por pagar
2.01.05.03	Vacaciones por pagar
2.01.05.04	Participación trabajadores por pagar
2.01.06	Impuestos por pagar
2.01.06.01	Impuesto a la renta por pagar
2.01.07	IVA ventas
2.01.07.01	IVA ventas 12%
2.01.08	Retención impuesta a la renta por pagar

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
2.01.08.01	Retención impuesta a la renta por pagar 1%
2.01.08.02	Retención impuesta a la renta por pagar 2%
2.01.08.03	Retención impuesta a la renta por pagar 8%
2.01.08.04	Retención impuesta a la renta por pagar 10%
2.01.09	Retención IVA por pagar
2.01.09.01	Retención IVA por pagar 30%
2.01.09.02	Retención IVA por pagar 70%
2.01.09.03	Retención IVA por pagar 100%
2.01.10	IVA por pagar
2.01.10.01	IVA por pagar 12%
2.01.11	Servicios básicos por pagar
2.01.11.01	Agua
2.01.11.02	Luz
2.01.11.03	Teléfono
2.02	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.02.01	Documentos por pagar
2.02.02	Obligaciones con instituciones financieras
2.02.02.01	Préstamo bancario
3	**PATRIMONIO NETO**
3.01	**CAPITAL**
3.01.01	Capital
3.01.01.01	Capital Social Sr. Flavio Samaniego
3.04	RESULTADOS
3.04.04	Utilidad del ejercicio
3.04.04.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos
3.04.04.02	Utilidad neta del ejercicio
3.04.05	Pérdida del ejercicio
4	**INGRESOS**
4.01	**INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**
4.01.01	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.01.01.01	Prestación de servicios
4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas
4.01.01.03	Descuento en compras
4.01.01.04	Devolución en compras
5	**COSTOS Y GASTOS**
5.01	**COSTO DE VENTAS**
5.01.01	Costo de Ventas

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
5.01.01.01	Costo de ventas 12%
5.01.01	Compras
5.01.01.01	Compras 12%
5.01.01.02	Compras 0%
5.01.01.03	Transporte en compras
5.01.01.04	Descuentos en compras
5.01.01.05	Devolución en compras
5.02	**GASTOS**
5.02.01	Gastos operacionales
5.02.01.01	Sueldos salarios
5.02.01.02	Aporte patronal IESS
5.02.01.03	Fondos de reserva
5.02.01.04	Decimotercera remuneración
5.02.01.05	Decimocuarta remuneración
5.02.01.06	Vacaciones
5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones
5.02.01.08	Legalización de documentos
5.02.01.09	Comisiones bancarias
5.02.01.10	Honorarios profesionales
5.02.01.11	Gastos de viaje
5.02.01.12	Suministros de oficina
5.02.01.13	Suministros de limpieza
5.02.01.14	Utensilios de cocina
5.02.01.15	Depreciación edificio
5.02.01.16	Depreciación muebles y enseres
5.02.01.17	Depreciación equipo de computación
5.02.01.18	Depreciación vehículos
5.02.01.19	Depreciación maquinaria y equipos
5.02.01.20	Depreciación equipo de oficina
5.02.01.21	Depreciación seguridad
5.02.01.22	Depreciación de Muebles y enseres de cocina
5.02.01.23	Depreciación de Herramientas
5.02.01.24	Depreciación de Muebles y enseres de uso deportivo
5.02.01.25	Depreciación de software y licencias informáticas
5.02.01.26	Cuentas incobrables
5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones
5.02.01.28	Otros gastos

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
5.03	**GASTOS DE VENTA**
5.03.01	Mantenimiento y reparaciones - local
5.03.02	Sistema de facturación
5.03.03	Sistema tarjeta de crédito
5.03.03.01	DATAFAST
5.03.04	Promoción y publicidad
5.03.05	Combustibles y lubricantes
5.03.06	Gasto arriendo
5.03.06.01	Arriendo local
5.03.07	Servicios básicos
5.03.07.01	Internet
5.03.07.02	Agua Potable
5.03.07.03	Energía Eléctrica
5.03.07.04	Teléfono
5.04	**GASTOS FINANCIEROS**
5.04.01	Intereses Pagados
5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja
5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador
5.04.02	Seguros pagados
5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja
5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador
6	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6.01.01	Resumen del pérdidas y ganancias

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVOS

Son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultando de sucesos pasados de los que se espera obtener beneficios o rendimientos en el futuro.

1.01 ACTIVOS CORRIENTES

Incluye aquellos activos o recursos de la empresa que serán realizados o consumidos dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros.

1.01.01 Efectivo y equivalentes del efectivo

Son los recursos de alta liquidez que mantiene la empresa para realizar sus operaciones diarias. Son fácilmente convertibles en importes de efectivo.

Se Debita	**Se Acredita**
Por ventas con pago inmediato, cobro de deudas.	Por pagos realizados ya sea en efectivo, cheques o transferencia.

Saldo: Deudor

1.01.01.01 Caja

Registra el dinero en efectivo representado por monedas, billetes y cheques a la vista que

Se Debita	**Se Acredita**
Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por ventas al contado o cobro de deudas etc. Por sobrantes de caja cuando se realiza	Por depósitos realizados en cuentas bancarias Por pagos en efectivo Por faltantes en caja, al realizar arqueos.

Saldo: Deudor

1.01.01.02 Bancos

Representa los valores disponibles en la cuenta corriente que la empresa mantiene en el banco.

Se Debita	**Se Acredita**
Por depósitos Por notas de crédito Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	Por pagos con cheque o transferencia bancaria. Por notas de debito Por retiros bancarios. Por cierre de las cuentas del activo

Saldo: Deudor

1.01.02 Cuentas por cobrar

Registra los movimientos de los créditos personales o simples concedidos por la empresa, originados por la venta de mercaderías o servicios, la característica principal de esta cuenta es que los créditos que controla no están sustentados en documentos como letras de cambio.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de los créditos concedidos sin documentación de respaldo.	Por cobros totales o parciales de los créditos. Por cierre de las cuentas del activo.

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

1.01.02.01 (-) Provisión cuentas incobrables

Registra el riesgo de no recuperar la totalidad de los valores que la empresa mantiene como créditos.

Se Debita	**Se Acredita**
Por cobro de las deudas	Por la provisión que se realiza al finaliza el periodo contable, por el gasto constituido en el periodo.

Saldo: Acreedor

1.01.03 Documentos por cobrar

Controla los movimientos de los créditos concedidos por la empresa, originados por la venta de mercaderías o servicios, la deuda se encuentra sustentada en documentos como letras de cambio y pagaré.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de los créditos concedidos sustentados en documentación.	Por cobros totales o parciales de los créditos. Por cierre de las cuentas del activo.

Saldo: Deudor

1.01.03.01 Anticipo de sueldos

Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos de sueldo concedidos, así como valores que asume el empleado por faltantes de caja o inventarios.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el anticipo de sueldo concedido al empleado. Por el valor faltante de caja o inventarios	Por el descuento, del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos.

Saldo: Deudor

1.01.04 Inventarios

Son los productos o mercadería que adquiere la empresa para destinarlos a la venta en el mismo

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición de inventarios.	Por venta de inventario. Por el consumo de suministros.

Saldo: Deudor

1.01.04.01 Mercadería

Integra todos aquellos productos que se encuentran almacenados en bodega disponibles para la

Se Debita	**Se Acredita**
Sistema de cuenta múltiple	
Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor de inventario final de	Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

Sistema de cuenta permanente

Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial.
Por adquisición de mercadería.
Por devolución de mercadería por parte del cliente al precio de costo.

Por venta de mercadería precio de costo.
Por devolución de mercadería al proveedor.

Saldo: Deudor

1.01.04.02 Suministros de oficina

Son los materiales que requiere la empresa para realizar sus actividades diarias como: papel bond, esferos, carpetas, archivadores, grapadoras, perforadoras, etc.

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición de suministros que pasan a formar parte del inventario	Por el consumo. Por devoluciones efectuadas al proveedor.

1.01.04.03 Suministros de aseo y limpieza

Son los materiales que tiene la empresa para realizar el aseo del lugar de trabajo como: papel higiénico, jabón, desinfectante, blanqueador, etc.

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición de suministros que pasan a formar parte del inventario	Por el consumo. Por devoluciones efectuadas al proveedor.

Saldo: Deudor

1.01.04.04 Otros enseres corrientes

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición de suministros que pasan a formar parte del inventario	Por el consumo o baja del artículo. Por devoluciones efectuadas al proveedor.

Saldo: Deudor

1.01.05 Activo por impuestos corrientes

Integra todos los valores por impuestos cancelados.

1.01.05.01 IVA compras

Representa los valores que son cancelados por concepto de IVA en la compra de bienes y/o

Se Debita	**Se Acredita**
Por la compra de bienes o servicios gravados por IVA.	Por devoluciones en bienes o servicios. Por la liquidación del IVA.

Saldo: Deudor

1.01.05.02 Anticipo Impuesto al Valor Agregado

Son los valores retenidos del impuesto al valor agregado en las adquisiciones.

Se Debita	**Se Acredita**
Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a proveedores que actúan como agentes de retención.	Por la devolución de IVA. Por la liquidación del impuesto al finalizar el mes.

Saldo: Deudor

1.01.05.03 Crédito tributario

Representa el saldo a favor de la empresa, cuando el IVA en ventas en menor al IVA en

Se Debita	**Se Acredita**
Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo de IVA compas es mayor al IVA ventas.	Al realizar la liquidación mensual del impuesto, para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo: Deudor

1.01.05.04 Anticipo impuesto a la renta

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

Se Debita	**Se Acredita**
Por la venta de bienes y servicios a proveedores que actúan como agentes de retención.	Al realizar la liquidación del impuesto a la renta.

Saldo: Deudor

1.01.06 Gastos prepagados

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado anticipadamente.	Por el valor devengado en forma periódica. Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación de servicio.

Saldo: Deudor

1.01.06.01 Seguros pagados por anticipado

Registra el valor de seguros pagados por anticipado

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado anticipadamente.	Por el valor devengado en forma periódica. Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación de servicio. dado, que realiza la empresa.

Saldo: Deudor

1.01.07 Otros activos corrientes

Registra el valor de seguros pagados por anticipado

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado anticipadamente.	Por el valor devengado en forma periódica. Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación de servicio.

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES

Son las propiedades y los bienes que necesita la empresa para realizar sus operaciones diarias.

1.02.01 Propiedad, planta y equipo

Son todos los activos tangibles que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa, no se encuentran destinados para la venta y su vida útil es

Se Debita	**Se Acredita**
Por adquisición, mejoras o donaciones recibidas	Por la venta o donaciones recibidas

Saldo: Deudor

1.02.01.01 Terreno

Registra los terrenos que son propiedad de la empresa, y por lo tanto están destinados a prestar

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición.	Por la venta.
Por el valor de mejoras que representan un mayor valor de terreno.	Por donaciones entregadas.
Por donaciones recibidas.	

Saldo: Deudor

1.02.01.02 Edificio

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.

Se Debita	**Se Acredita**
Por los costos de adquisición, construcción o mejoras.	Por la venta.
	Por la pérdida del valor del edificio.
Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Por las donaciones entregadas

Saldo: Deudor

1.02.01.04 Muebles y Enseres

Representa los muebles de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus

Se Debita	**Se Acredita**
Por el saldo inicial	Por la venta del bien.
Por el valor en mejoras, que representan un mayor valor para el bien	Por la baja, ya sea por perdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor.
Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.02.01.05 Equipo de Computación

Representa los equipos informáticos de propiedad de la empresa que son utilizados para

Se Debita	**Se Acredita**
Por el saldo inicial	Por la venta del bien.
Por el valor en mejoras, que representan un mayor valor para el bien	Por la baja, ya sea por pérdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor.
Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

1.02.01.06 Vehículos

Registra los valores de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus

Se Debita	**Se Acredita**
Por el saldo inicial	Por la venta del bien.
Por el valor en mejoras, que representan un mayor valor para el bien	Por la baja, ya se por perdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor.
Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.02.01.07 Maquinaria y Equipos

Representa las herramientas y maquinaria de propiedad de la empresa que son utilizados para

Se Debita	**Se Acredita**
Por el saldo inicial	Por la venta del bien.
Por el valor en mejoras, que representan un mayor valor para el bien	Por la baja, ya sea por pérdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor.
Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.02.01.50 Depreciación Acumulada de Edificios

Registra el valor de disminución de loe edificios por efecto del uso u insolencia,

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la deprecación acumulada al momento de la venta, baja o donación	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Por ajustes realizados.	

Saldo: Acreedor

1.02.01.51 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la deprecación acumulada al momento de la venta, baja o donación	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Por ajustes realizados.	

Saldo: Acreedor

1.02.01.52 Depreciación Acumulada de Equipos de Computación

Registra el valor de disminución de los equipos de computación y software por el desgaste u

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la deprecación acumulada al momento de la venta, baja o donación	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Por ajustes realizados.	

Saldo: Acreedor

1.02.01.53 Depreciación Acumulada de Vehículos

Registra el valor de la disminución de los vehículos por su uso o desgaste.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la deprecación acumulada al momento de la venta, baja o donación Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor

1.02.01.54 Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos

Registra el valor de la disminución de la maquinaria por su uso o desgaste.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la deprecación acumulada al momento de la venta, baja o donación Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor

1.02.01.16 Muebles y enseres de cocina. Bienes consistentes en útiles y materiales para uso en las actividades culinarias y para comedores, tales como: sartenes, ollas, coladores, termos, artículos de cuchillería, vajilla, bandejas, saleros y otros de similares características.

DEUDOR

1.02.01.17 Depreciación acumulada de muebles y enseres de cocina

1.02.01.18 Herramientas. Bienes consistentes en herramientas menores e implementos para su uso en actividades como carpintería, mecánica, electricidad, artesanía, agricultura, entre otras, como ser: martillos, cepillos, palas, tenazas, alicates, destornilladores, sierras, máquinas

1.02.01.19 Depreciación acumulada de herramientas

1.02.01.20 Muebles y enseres de uso deportivo. Se incluyen equipos destinados a la enseñanza, la práctica de deportes y la realización de actividades de entretenimiento como

1.02.01.21 Depreciación acumulada de muebles y enseres de uso deportivo

1.02.02 Activos Intangibles

Son aquellos activos que no pueden ser cuantificables físicamente, pero que pueden producir un beneficio para la empresa, como son las marcas y patentes.

Se Debita	**Se Acredita**
Por su valor de adquisición. Por el valor de los costos incurridos en su producción y registro.	Por la venta de la marca o patente. Por la extinción legal para utilizar el activo. Por el valor total de la amortización acumulada al concluir el periodo de amortización.

Saldo: Deudor

1.02.02.01 Software y Licencias Informáticas

Son contratos o conjuntos de permisos que proporciona un desarrollador para distribuir a diferentes equipos informáticos.

Se Debita	**Se Acredita**
Por la adquisición.	Por el valor total de la amortización acumulada

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

1.02.02.50 Depreciación Acumulada de Activos Intangibles.

Integra los montos determinados en cada ejercicio fiscal por concepto de bienes inmateriales.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el monto de la amortización que corresponde al bien del que se trate, en el momento de la venta.	Por el valor correspondiente al monto de la depreciación, según el criterio de la empresa.

Saldo: Acreedor

1.02.03 Otros Activos no Corrientes

Se encarga de registrar los pagos por los bienes o servicios que serán devengados y amortizados

Se Debita	**Se Acredita**
Por adquisición o pago que da apertura a la cuenta contable.	Por el registro de amortización o valores cancelados por deudores.

Saldo: Deudor

2 PASIVOS

Son todas las obligaciones o deudas que contrae la empresa con terceros para financiar sus

2.01 Pasivos Corrientes

Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación está prevista hasta antes de un

2.01.01. Cuentas por Pagar

Son las obligaciones o deudas a corto plazo que tiene la empresa con terceros y debe pagarlas

Se Debita	**Se Acredita**
Por el pago de las deudas.	Al contraer nuevas obligaciones.

Saldo: Acreedor

2.01.02 Documentos por Pagar

Representa las obligaciones que la empresa contrae por compra de mercadería a crédito, con documento como letra de cambio u otros como respaldo.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el pago parcial o total de la deuda.	Al contraer nuevas obligaciones.

Saldo: Acreedor

2.01.03 Obligaciones con Instituciones Financieras

Son las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras.

2.01.04 Pasivos corrientes por beneficios a empleados

2.01.04.01 Sueldos y salarios por pagar

Registra los valores pendientes de pago a empleados de acuerdo al rol.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el pago de las obligaciones.	Por los sueldos devengados que se encuentran

Saldo: Acreedor

2.01.04.02 Aporte individual al IESS por pagar

Representa los valores pendientes de pago correspondientes al 9,45%.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por el pago mensual al IESS por los aportes	Por retenciones mensuales en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

2.01.04.03 Aporte patronal al IESS por pagar

Representa los valores pendientes de pago correspondientes al 11,45%.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por el pago mensual al IESS por los aportes retenidos.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

Saldo: Acreedor

2.01.04.04 Vacaciones por pagar

Constituyen valores de beneficios que se cancelan una vez al año por concepto de vacaciones, esto corresponde al total de ingresos que son divididos para veinticuatro.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por el valor causado de pago de vacaciones al personal.	Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.

Saldo: Acreedor

2.01.04.05 Decimotercera remuneración por pagar

Representa los valores pendientes de pago a los empleados de acuerdo al valor determinado por

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por concepto de pago de dichos valores.	Por el asiento de cierre.

Saldo: Acreedor

2.01.04.06 Decimocuarta remuneración por pagar

Representa los valores pendientes de pago a los empleados de acuerdo al valor determinado por

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por el pago de las obligaciones	Por los sueldos que aún no han sido cancelados.

Saldo: Acreedor

2.01.04.07 Fondos de Reserva por pagar

Representa los valores pendientes de pago a los empleados (8,33%).

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por cada pago a los trabajadores causado en el mismo periodo correspondiente a los fondos de Reserva	Por el valor mensual correspondiente a los fondos de reserva con cargo a resultados del ejercicio correspondiente.

Saldo: Acreedor

2.01.04.08 Participación Trabajadores por Pagar

Registra los valores correspondientes al porcentaje de utilidad que reciben los empleados.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por el pago de las obligaciones que se acredita a cada una de las cuentas.	Por participaciones por pagar y otras remuneraciones devengadas o beneficios sociales devengados

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

2.01.05 Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar

Representa los valores de periodos anteriores y presente que se debe pagar a la autoridad fiscal de acuerdo a la normativa vigente y tasas impositivas.

2.01.05.01 Impuesto a la Renta por Pagar

Registra los valores correspondientes al impuesto a la renta del periodo, pendientes de pago.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por la cancelación del impuesto a la renta	Por el valor del impuesto a la renta causado pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.01.05.02 IVA ventas

Registra los valores de IVA que se recauda en las ventas de mercadería.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Por las devoluciones realizadas	Al momento en que se realiza la venta de bienes gravados con IVA.

Saldo: Acreedor

2.01.05.03 Retención Impuesto a la Renta por Pagar

Representa los valores que la empresa retiene por impuesto a la renta por la compra de bienes y/o servicios, con la finalidad de mantener un adecuado control de las retenciones que se realiza.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el pago mensual de las retenciones del impuesto a la renta efectuadas por la empresa.	Por los valores retenidos el impuesto a la renta en la compra de bienes según los porcentajes establecidos.

Saldo: Acreedor

2.01.05.03.01 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%

Registra los valores correspondientes al impuesto a la renta del periodo, pendientes de pago.

Se Debita:	**Se Acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 1% del impuesto a la renta en la adquisición de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.03.02 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%

bienes y/o servicios

Se Debita:	**Se Acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 2% del impuesto a la renta en la adquisición de bienes

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

2.01.05.03.03 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%

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

Se Debita:	**Se Acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 8% del impuesto a la renta en la adquisición de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.03.04 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 10%

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

Se Debita:	**Se Acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 10% del impuesto a la renta en la adquisición de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.04 Retención Impuesto a la Renta

Representa los valores que la empresa retiene por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios con la finalidad de mantener un adecuado control en las retenciones

2.01.05.04 Retención IVA por pagar

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA

Saldo: Acreedor

2.01.05.04.01 Retención IVA por pagar 10%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con 10% de IVA

Se Debita:	**Se acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 10% deriva en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.04.02 Retención IVA por pagar 20%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con 20% de IVA

Se Debita:	**Se acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 20% de IVA en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

2.01.05.04.03 Retención IVA por pagar 30%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con 30% de IVA

Se Debita:	**Se acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 30% de IVA en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.04.04 Retención IVA por pagar 70%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con 70% de IVA

Se Debita:	**Se acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del 70% de IVA en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05.04.05 Retención IVA por pagar 100%

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra

Se Debita:	**Se acredita:**
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores	Cuando se realiza la retención del 100% de IVA en la compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.06 Otros pasivos corrientes

Son los valores cobrados por anticipado que serán devengados a través de la prestación de servicios menores a un año.

2.02 PASIVOS NO CORRIENTES

Son todas las deudas u obligaciones que contrae la empresa para financiar sus actividades, estas deudas u obligaciones son mayores a un año.

2.02.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae la empresa a largo plazo y no cuentan con un documento

Se Debita:	**Se acredita:**
Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento.

Saldo: Acreedor

2.02.02 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae la empresa a largo plazo y cuentan con un documento de respaldo (letra de cambio, pagaré, etc.)

Se Debita:	**Se acredita:**
Por la cancelación parcial o total de las	Por las obligaciones contraídas a largo plazo,

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

2.02.07 Otros pasivos no corrientes

Son los valores cobrados por anticipado que serán devengados a través de la prestación de

3 PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

3.01 CAPITAL

Registra el total de los bienes que son aportados por el propietario para el funcionamiento de la

3.01.01 Capital Suscrito y/o asignado

Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital

Se Debita:	**Se acredita:**
Por la disminución del capital por devolución a los socios o accionistas**.** Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa. Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.

Saldo: Acreedor

3.02 RESULTADOS

Representa las cuentas que reflejan la utilidad o pérdida que tiene la empresa.

3.02.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Registra la utilidad obtenida en el ejercicio económico.

Se Debita	**Se Acredita**
Por la distribución de las utilidades para trabajadores, e impuesto a la renta	Por el valor de las utilidades en el ejercicio económico

Saldo: Acreedor

3.02.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Registra la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la perdida obtenida en el ejercicio económico.	Por el cierre al final de periodo

Saldo: Acreedor

4. INGRESOS

Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que realiza la empresa, ya sea por la venta de mercadería, por intereses ganados, arriendos cobrados, etc.

4.01 VENTAS

Registra el valor de las ventas de la mercadería destinadas para la comercialización que recibe la

Se Debita	**Se Acredita**
Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas	Por la venta de mercadería

Saldo: Acreedor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

4.01.03 Utilidad bruta en ventas

Registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y costo de ventas

Se Debita	**Se Acredita**
Por el cierro de libros con crédito a resumen de ventas gastos	Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas en el periodo

Saldo: Acreedor

5. Costos y Gastos

Son desembolsos que realiza la empresa por la utilización de servicios.

5.01 Costos Operacionales

Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos necesarios para la presentación de servicio o venta de bienes

5.01.01 Costo de ventas

Representa el costo de la mercadería vendida

Se Debita	**Se Acredita**
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	Ante las devoluciones de las ventas ya efectuadas

Saldo: Deudor

5.02 Gastos

Representa los cargos operativos y financieros que incurren delante durante el desarrollo normal de la actividad de un ejercicio determinado

5.02.01 Gastos Operacionales

Representan las disminuciones de los beneficios económicos o salida de efectivo que se encuentran relacionadas con las actividades de la empresa.

5.02.01.01 Sueldos salarios y demás remuneraciones

Son los valores que se paga a los empleados por concepto de sueldos de acuerdo a lo

Se Debita	**Se Acredita**
Por los valores devengados que constan en el respectivo rol de pagos	Por ajustes y cierre al final del ejercicio contable

Saldo: Deudor

5.02.01.02 Aportes a la seguridad social

Registra los valores que se paga al IESS por concepto de aportes.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.02.01.03 Fondos de Reserva

Registra los valores que se paga por concepto de fondos de reserva.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado del fondo al IESS	Por el monto adeudado

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

5.02.01.04 Decimotercera remuneración

Es el valor que los trabajadores perciben hasta el 24 de diciembre de cada año, representa los valores que se paga a los empleados por concepto de decimotercera remuneración.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado según el rol de pago	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias

Saldo: Deudor

5.20.01.05 Decimocuarta remuneración

Es el valor que los trabajadores perciben además sin perjuicio a todas las remuneraciones a los que actualmente tiene derecho equivale a dos salarios mínimos vitales de es respectiva categoría

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado según el rol de pago	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias

Saldo: Deudor

5.02.01.06 Vacaciones

Valor cancelado por derecho a cada y trabajador o empleado cada año. Se provisiona mensualmente. Representa la vigésima cuarta parte de los valores percibidos durante el año.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado según el rol de pago	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias

Saldo: Deudor

5.02.01.07 Honorarios profesionales

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias

Saldo: Deudor

5.02.01.11 Mantenimiento y reparaciones

Registra los gastos ocasionados por el concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.02.01.12 Comisiones a vendedores

El valor de los gastos operacionales ocasionados por concepto de las comisiones causadas por

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor causado por cada comisión.	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

5.02.01.13 Promoción y publicidad

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de servicios publicitarios.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio

Saldo: Deudor

5.02.01.14 Combustibles y lubricantes

Registra los gastos operaciones ocasionados por el concepto de lubricantes y combustibles

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor pagado o causado por cada concepto.	Por la cancelación del saldo al cierre del Ejercicio

Saldo: Deudor

5.02.01.15 Suministros y materiales

Registra los valores que se paga por el uso de suministros de oficina durante un periodo.

Se Debita	**Se Acredita**
Se debita el monto de incurrir en el gasto materiales y suministros.	Al cierre del periodo o por errores en el momento del registro de la transacción.

Saldo: Deudor

5.02.01.16 Herramientas y repuestos

Es el registro del pago de herramientas, suministros y accesorios en los que incurre la empresa.

Se Debita	**Se Acredita**
Se debita el monto de incurrir en el gasto, compra de herramientas, repuestos y accesorios.	Al cierre del periodo o por errores en el momento del registro de la transacción.

Saldo: Deudor

5.02.01.17 Seguros y reaseguros

Registra el valor de los pagos de los seguros y reaseguros y otras obligaciones canceladas con los fondos con los que cuenta la empresa.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el monto de incurrir en el gasto de seguros y reaseguros y otras obligaciones de la empresa	Al cierre del periodo o por errores en el momento del registro de la transacción.

Saldo: Deudor

5.02.01.18 Transporte en ventas

Registra el valor que se debe cancelar por el servicio de transporte al momento de realizar las

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado por el servicio de Transporte	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
MANUAL DE CUENTAS

5.02.01.19 Gastos de viaje

Esta cuenta representa el pago de los servicios que la empresa contrae por viaje, cancelados con los fondos propios de la misma.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el monto que incurre la empresa en el pago de un viaje.	Por el cierre del periodo o por errores en el momento del registro de la transacción.

Saldo: Deudor

5.02.01.20 Servicios básicos

Registra el valor generado por el concepto de servicios básicos como son: agua, luz, teléfono e internet.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado en cada servicio básico.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el periodo.

Saldo: Deudor

5.02.01.21 Seguridad y vigilancia

Valor cancelado por el servicio prestado por vigilancia y seguridad, cancelados con fondos de la empresa.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor cancelado por el servicio.	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable.

Saldo: Deudor

5.02.01.50 Depreciación edificio

Registra el valor calculado de la depreciación de edificio de acuerdo al método que se haya

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la depreciación efectuada.	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.02.01.51 Depreciación Muebles y enseres

Representa la pérdida que sufren anualmente los muebles y enseres de la empresa por el uso.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la depreciación efectuada.	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.02.01.52 Depreciación equipos de computación

Representa la pérdida que sufren anualmente los equipos de computación y software por el uso

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la depreciación efectuada.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

MANUAL DE CUENTAS

5.02.01.53 Depreciación vehículos

Registra el valor calculado de la depreciación de vehículo de acuerdo al método que se haya elegido.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la depreciación efectuada.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto

Saldo: Deudor

5.02.01.54 Depreciación maquinaria, planta y equipo

Registra el valor calculado de la depreciación de maquinaria, planta y equipo de acuerdo al

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor de la depreciación efectuada.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.

Saldo: Deudor

5.02.02 GASTOS NO OPERACIONALES

Registra el valor de las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor causado por los gastos de esta naturaleza durante el ejercicio contable.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.03 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Son los gastos originados en la obtención y el uso de capital de terceros, así como lo es el pago

5.03.01Intereses con instituciones financieras

Registra el valor que las instituciones financieras cobra a sus clientes por los servicios que la misma presta.

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor causado por las comisiones durante el ejercicio contable.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.03.02 Costos de transacciones bancarias

Registra el valor que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios

Se Debita	**Se Acredita**
Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estado de cuenta, chequeras y	Por ajustes realizados y al finalizar el ejercicio económico.

Saldo: Deudor

5.03.02 Costos financieros obligaciones beneficios definidos

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de transacciones con

Se Debita	**Se Acredita**
Por el valor causado por los costos financieros durante el ejercicio contable.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

En el cantón Gualaquiza al 01 de enero del 2020 COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE" persona natural no obligado a llevar contabilidad inicia sus actividades con los siguientes valores;

Caja	$2.895,88
Bancos	$8.720,93
Cuentas por cobrar	$500,00
Suministros de oficina	$19.60
Suministros de aseo y limpieza	$98,50
Otros enseres corrientes	$1.266,00
Crédito tributario	$7.782,51
Terreno	$90.724,00
Edificio	$250.000,00
Muebles y enseres	$6910,00
Equipo de computación	$4.010,00
Vehículo	$12.000,00
Maquinaria y equipo	$500,00
Equipo de seguridad	$933,32
Muebles y enseres de cocina	$671,00
Herramientas	$493,00
Muebles y enseres de uso deportivo	$1.980,00
Software y licencias informáticas.	$1.000,00
Cuentas por pagar proveedores	$1.510,00
Préstamo bancario	$3.500,00
Servicios básicos	$85,00
Préstamo bancario l/p	$35.293,77
Capital social sr. Flavio Samaniego	$343.823,73

01 de enero de 2020

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, del mes de enero por un valor de 53,58 más IVA, se cancela con transacción bancaria.
- Se registra ingresos por el alquiler de salón de eventos que incluye adornos florales, adecuación de mesas y escenario para festejo de evento con factura número 001-001-000520 al señor José Jara, por el precio de 600 dólares incluido IVA. Según auxiliar de ventas número 01.

02 de enero de 2020

- Se realiza un abono en efectivo a cuentas por pagar por un valor de 510 dólares a comercial "Crediza".
- Se registra un ingreso por alquiler de las dos canchas sintéticas por un valor de 200 dólares incluido IVA a Juan Ramírez. Según auxiliar número 02 y según factura número 001-001- 000521.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día un valor de $290 en el Banco de Loja de $1000 adicional que se mantenía en efectivo.

03 de enero de 2020

- Se procede a cancelar mediante debito directo de la cuenta corriente nro. 2900707995, la cuota mensual de préstamo bancario en el Banco de Loja por un valor de 1246,51 de capital, 283,50 por intereses y 9,45 por seguros de desgravamen.
- Se registra ingresos por el alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor Juan Malla, según factura número 001-001-000522.segun auxiliar número 03.
- Se realiza la compra de 5 carpas para 2 personas p-210x110cm p/montaña según factura número 001-001-02983, por un valor de $175,02 incluido IVA a importadora Multicover, a crédito. Según auxiliar de compras número 01 se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito por $224.98 del dinero recaudado en el día, en el Banco de Loja

04 de enero de 2020

- Se registra alquiler de sala de eventos para charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa" Persona Natural Obligada a Levar Contabilidad, por un valor de 600 dólares incluido IVA según auxiliar número 04 y según factura número 001-001-000523
- Se realiza el depósito de $544.29, del dinero recaudado en el día en el banco de Loja

06 de enero de 2020

- Se registra el ingreso por alquiler de cancha sintética N°1 y N°2 para desarrollarse un campeonato infantil de la Escuela Víctor Emilio, según factura número 001-001-000524 y auxiliar número 05 por un valor de 600 incluido IVA.
- Se registra una compra de 12 chalecos color azul para jugadores por un valor de 85 dólares incluido IVA a comercial "Orellana" Persona Natural No Obligada Llevar Contabilidad, según auxiliar de compras N°02 se cancela en efectivo y según factura número 001-002-009332.
- Se realiza el depósito de $459,29 del dinero recaudado en el día en el banco de Loja.

07 de enero de 2020

- Se registra ingresos el alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor Manuel Orellana, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura número 001-001-000525.segun auxiliar número 06.
- Se cancela los servicios básicos pendientes de pago según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-0001326363 por motivo de luz 175,00 con factura número 22-016-0016010 y teléfono un valor de 20.00 según factura número 001-010- 0041516 del mes de diciembre, se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito de $197,00, del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja.

08 de enero de 2020

- Se registra alquiler de sala de eventos para charlas del grupo Juan XXIII Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 600 dólares incluido IVA según auxiliar número 07 y según factura número 001-001-000526.
- Se realiza el depósito de $ 600,00, del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja

09 de enero de 2020

- Se registran ingresos por servicios de cancha según auxiliar 08 por un valor de 200 dólares incluido IVA a consumidor final en efectivo, por el concepto de alquiler de las dos canchas sintéticas de ventas del día.
- Se realiza el depósito de $200,00 del dinero recaudado en el día en el Banco deLoja.

10 de enero de 2020

- Se registra el alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor Romeo Jumbo, No Obligado a Llevar Contabilidad, cabe mencionar que es un grupo de 10 personas según factura número 001-001-000527.segun auxiliar número 09.
- Se realiza el depósito de $400,00 del dinero recaudado en el día en el banco deLoja.

11 de enero de 2020

- Se registran venta de comida típica de Gualaquiza y un paseo en la ciudad, en buseta de la empresa según auxiliar 10 por un valor de 600 dólares incluido IVA al señor Walter Evans en efectivo según factura número 001-001-000528.
- Se realiza la compra de una cocina de 4 quemadores a comercial "KYANA" Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, según auxiliar N° 03 por un valor de 324,83 incluido IVA pago al contado según factura número 001-002-000938484 se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito de $275,17 del dinero recaudado en el día en el banco de Loja

12 de enero de 2020

- Se registra el alquiler de salón de eventos que incluye adornos florales, adecuación de mesas y escenario y dj para un matrimonio, con factura número 001-001-000529 al señor Javier Pozo, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por el precio de 800 dólares incluido IVA. Según auxiliar de ventas número 11.
- Se realiza el depósito de $800,00 del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja

13 de enero de 2020

- Se adquiere a comercial "PRECIO JUSTO" No Obligados Llevar Contabilidad, dos juegos de vajilla de porcelana por un valor de 183,80 incluido IVA según auxiliar N° 04 y según factura número 001-002-0367 se cancela en efectivo.

14 de enero de 2020

- Se registra el ingreso por alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor Juan Quelal, No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura número001-001-000530.segun auxiliar número 12.
- Se realiza el depósito de $400,00 del dinero recaudado en el día en el banco de Loja

15 de enero de 2020

- El grupo de "TaxGuala" Obligados a Llevar Contabilidad realiza el alquiler de instalaciones para llevar a cabo un campeonato en el cual se llevarán a efecto varios partidos en el día, llegando a tener un costo de 400 dólares incluido IVA según auxiliar número 13 y según factura número 001-001-000531.
- Se realiza el depósito de $362.86 del dinero recaudado en el día en el banco de Loja.

16 de enero de 2020

- Se registra alquiler de lugar turístico para realizar un retiro espiritual los días 17, 18 y 19 de enero por un valor de 800 dólares incluido IVA al señor Kevin Reinoso presidente del grupo espiritual Juan XXIII según auxiliar número 14 y s/f número 001-001-000532.
- Se adquiere a comercial "ORELLANA" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, 5 balones de fútbol por un valor de 176,80 incluido IVA según auxiliar N°05 y según factura 001-002-009824 se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito de $623.20 del dinero recaudado en el día en el banco de Loja

20 de enero de 2020

- Se procede a cancelar cuota trimestral de préstamo bancario en el BanEcuador por un valor de 1666,67 de capital, 140,56 por intereses y 5,47 por seguros de desgravamen.

25 de enero de 2020

- Se registra ingresos por servicios de buffet para 20 con un valor unitario de 9,25 y un total de 185 dólares incluido IVA a Maicol Pesantes. según auxiliar 15 y según factura número001- 001-000533.

27 de enero de 2020

- Se adquiere licuadora Oster en comercial "CREDIZA" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, con número de factura 001-012- 008993 y según auxiliar número06 por un valor de 263,32 incluido IVA.

30 de enero de 2020

- Se adquiere malla metálica electro soldada Acmarfor3DA a la empresa "ECUAGRASS", para cubrir 660 metros cuadrados un espacio nombre para cerramiento de canchas sintéticas por un valor de 3256,36 incluido IVA según auxiliar N°07 y según factura número 001-015- 006537 se cancela con trasferencia bancaria del Banco de Loja.
- Se registra el gasto por el consumo de servicios básicos según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-0008927 por motivo de luz 175,00 con factura número 22-016-0017689 y teléfono un valor de 17,85 más IVA según factura número 001-010-007382 del mes de enero, queda pendiente de pagar.

31 de enero de 2020

- Se cancela sueldos del mes de enero al trabajador según rol número 01, se encuentran mensualizados los décimos, a los empleados de la empresa.

03 de febrero de 2020

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM, Persona Natural Obligado a Llevar Contabilidad del mes de enero por un valor de 53,58 más IVA, se cancela en efectivo con número de factura 001-001-038049.
- Se realiza un abono a cuentas por pagar, mediante transferencia bancaria, por un valor de500 dólares a comercial "Crediza"

- Se procede a cancelar mediante débito bancario de la cuenta corriente nro. 2900707995, la cuota mensual de préstamo bancario en el Banco de Loja por un valor de 1258,18 de capital, 271,83 por intereses y 9,06 por seguros desgravamen.
- Se registran ingresos por el alquiler de dos canchas según auxiliar 16 por un valor de 200 dólares incluido IVA a Jhon Rodríguez en efectivo, por el concepto de alquiler de las dos canchas sintéticas de ventas del día según factura número 001-001-000534.
- Se realiza una compra de 4 juegos de vasos de vidrio, por un valor de 40,45 incluido IVA, según auxiliar número 08 a comercial "PRECIO JUSTO" s/f 001-001-08978

07 de febrero de 2020

- Se realiza una compra de hamacas, para ser utilizadas dentro del alojamiento por un valor de 85 dólares incluido IVA, según factura número 001-002-00678 a comercial "NIEVES" persona natural no obliga a llevar contabilidad, según auxiliar número 09. Se cancela en efectivo

12 de febrero de 2020

- Se adquiere ocho regletas de luz en Electrocomercial Lombeida según factura número 001- 001-000062898, por un valor de 165,58 incluido IVA, Según auxiliar N° 10. Se cancela con transferencia bancaria Banco de Loja.

13 de febrero de 2020

- Se registran venta de comida típica de Gualaquiza y un paseo en la ciudad, en buseta de la empresa según auxiliar 17 por un valor de 600 dólares incluido IVA al señor Luis Llanos en efectivo según factura número 001-001-000535.
- Se registra el pago de los servicios básicos del mes de enero que quedaron pendientes de pago, en efectivo.
- Se adquiere productos de primera necesidad con tarifa cero por un valor de 2,70 a comercial "VIMAR" s/f N° 003-004-008987 además una vitrina a "ALVILUX" Perona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 148,16 incluido IVA, según factura número 003-004-8902121 y según auxiliar número 11 se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito de $228.35 del dinero recaudado en el día al banco de Loja

14 de febrero de 2020

- Se registra el ingreso por alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor Jhon Quezada, No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura número 001-001-000536 según auxiliar número 18.
- Se realiza el depósito de $400.00 del dinero recaudado en el día en el BanEcuador

15 de febrero de 2020

- Se registra el alquiler de carpas para acampar por un valor de 400 dólares incluido IVA al señor, Miguel Lojano, No Obligado a Llevar Contabilidad, según factura número 001-001- 000537 y según auxiliar número 19.
- Se cancela al IESS aporte patronal por 97,20 y un aporte individual de 75,6 del mes de enero, mediante débito bancario de la cuenta del Banco de Loja.
- Se realiza el depósito de $400,00 del dinero recaudado en el día en el BanEcuador.

16 de febrero de 2020

- Se registra ingreso por alquiler de las canchas sintéticas para al desarrollo del campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 400 dólares incluido IVA según auxiliar número 20 y según factura número 001-001-000538
- Se realiza el depósito de $400,00 del dinero recaudado en el día en el BanEcuador un valor de 400,00 dólares

17 de febrero de 2020

- Se registra ingresos por alquiler de sala de eventos para charlas del grupo Juan XXIII. Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 600 dólares incluido IVA según auxiliar número 21 y según factura número 001-001-000539
- Se adquiere accesorios de limpieza a la empresa "MERVISA" no obligado a llevar contabilidad (NOLLC) por un valor de 74,52 incluido IVA y 2,28 con tarifa diferente a 12% se cancela en efectivo. Según auxiliar número 12 y s/f N° 004-005-098766.
- Se realiza el depósito de $523.20 del dinero recaudado en el día en el BanEcuador un valor de 523,20

18 de febrero de 2020

- Se registra ingresos por servicios de buffet para 20 con un valor unitario de 10 y un total de 200 dólares incluido IVA a consumidor final según auxiliar 22.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja por un valor de200 dólares.

19 de febrero de 2020

- Se registra ingresos por servicio, de guía turístico a la comunidad shuar "kayamas" el costo de cada persona es de 26,67 a lo cual asistieron 15 personas por un valor total de 400 dólares incluido IVA con número de factura 001-001-000540 y auxiliar número 23 al señor Leónidas Barreto.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja por un valor de 400,00 dólares

21 de febrero de 2020

- Se registra el alquiler de salón de eventos que incluye adornos florales, adecuación de mesas y escenario y dj para un matrimonio, con factura número 001-001-000541 al señor Luis Inga, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por el precio de 800 dólares incluido IVA. Según auxiliar de ventas número 24.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja, por un valor de 800,00 dólares.

22 de febrero de 2020

- Se registra ingresos por servicio, de guía turístico a la comunidad shuar "kayamas" el costo de cada persona es de 26,67 a lo cual asistieron 15 personas además se ofrece servicio de buffet almuerzo y merienda comida típica de la zona por un valor total de 600 dólares incluido IVA con número de factura 001-001-000542y auxiliar número 25. Al señor Juan Jara, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja.

25 de febrero de 2020

- Se registra ingresos por alquiler de hospedaje para acampar de 16 personas por un valor de 400 incluido IVA según auxiliar número 26 y según factura número 001-001-

000543 a la señora María Loja Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja, por$400,00.

26 de febrero de 2020

- Se registran ingresos por guía turístico al sector cueva y cascada de la Dolorosa en el cual su duración es de dos días, asistiendo 15 personas por un valor total de 600 dólares incluido IVA según factura número 001-001-000544 y según auxiliar número 27 al señor Pablo Garcés.
- Se registra la declaración y pago del IVA correspondiente del mes de enero del 2020.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja, por $600, 00.

28 de febrero de 2020

- Se registran ingresos por guía turístico al sector cueva y cascada de la Dolorosa en el cual su duración es de dos días, asistiendo 15 personas por un valor total de 600 dólares incluido IVA según factura número 001-001-000545 y según auxiliar número 28 a la señora María Mátailo.
- Se adquiere varias herramientas de trabajo a comercial "YUNGA" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según auxiliar número 13 y por un valor de 193,28 y según factura número 001-002-0008393 se cancela en efectivo.
- Se adquiere una moto guadaña debrozadoraFs560 Stihl por un valor de 327,85 incluido IVA a comercial "OREGON" Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad, se cancela en efectivo según auxiliar N°14 y s/f N° 004-005-0087483.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja por un valor de 78,87 dólares.

29 de febrero de 2020

- Se registran ingresos por alquiler de cancha según auxiliar 29 por un valor de 200 dólares incluido IVA a Luis Mejía Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, en efectivo, por el concepto de alquiler de las dos canchas sintéticas, según factura número 001-001- 000546.

- Se registra el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-00073829 el valor de $8.00, luz s/f N°22-016-0173929 por $175.00 y teléfono s/f N° 001-010-0082957, por el valor de $20.00 incluido IVA, queda pendiente de pagar.
- Se cancela sueldos del mes de enero a los trabajadores según rol número 02, se encuentran mensualizados los décimos, a los empleados de la empresa.
- Se realiza una compra de cámaras de vigilancia a comercial "OMEGA" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un precio de 341,63 incluido IVA con factura N° 001-001-008989 y según auxiliar N° 15 se cancela en efectivo.

02 de marzo de 2020

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, del mes de enero por un valor de 22 incluido IVA, se cancela mediante transferencia del Banco de Loja, con número de factura 001-001-009383.
- El grupo de "GulaRuta" Obligados a Llevar Contabilidad, realiza el alquiler de instalaciones para llevar a cabo un campeonato en el cual se llevarán a efecto varios partidos en la semana llegando a tener un costo de 600 dólares incluido IVA según auxiliar número y según factura número 001-001-000547 auxiliar número 30.
- Se adquiere una Minibar RI-150 Croma 129 litros a comercial "CREDIZA" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 211,95 incluido IVA, según factura número 001-001-003899 y según auxiliar número 16 se cancela en efectivo
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja, por $332,33.
- Se procede a cancelar mediante débito bancario la cuota mensual de préstamo bancario en el Banco de Loja por un valor de 1246,51 de capital, 283,50 por intereses y 9,45 por seguros de desgravamen.

03 de marzo de 2020

- Se adquiere un aparador de vajilla en un precio de 202,71 incluido IVA al señor Manuel Mina Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura número 001-002- 0093884 y según auxiliar número 17.

04 de marzo de 2020

- Se registra el alquiler de las canchas sintéticas para al desarrollo del campeonato a "Hospital Misereor", Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 400 dólares incluido IVA según auxiliar número 32 y según factura número 001-001-000549.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja, por$362.86.

05 de marzo de 2020

- Se registran venta de comida típica de Gualaquiza y un paseo en la ciudad, en buseta de la empresa según auxiliar 33 por un valor de 600 dólares incluido IVA a la señora KatyNugra en efectivo según factura número 001-001-000550.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja, por $600,00.

06 de marzo de 2020

- Se registra ingresos por alquiler de hospedaje para acampar de 16 personas por un valor de 400 incluido IVA según auxiliar número 34 y según factura número 001-001-000551 al señor Pablo Garcés Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.
- Se registra el pago de servicios básicos pendientes correspondiente al mes de febrero.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja, por $197,00.

08 de marzo de 2020

- Se registran ingresos por alquiler de cancha según auxiliar 35 por un valor de 200 dólares incluido IVA a Daniel Campoverde en efectivo, por el concepto de alquiler de las dos canchas sintéticas según factura número 001-001-000552.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja, por $200,00.

12 de marzo de 2020

- Se registra ingresos por servicio, de guía turístico a la comunidad shuar "kayamas" el costo de cada persona es de 26,67 a lo cual asistieron 15 personas por un valor total de 400 dólares incluido IVA con número de factura 001-001-000553 y auxiliar número 36 al señor Evo Correa, cancela en efectivo.
- Se adquiere un televisor marca rivera de 32 pulgadas en un precio de 315,91 incluido

IVA a comercial “CREDIZA” Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura número 001-001-009332 se cancela en efectivo y según auxiliar número 18.

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el Banco de Loja, por $400.00

13 de marzo de 2020

- Se registra ingresos por alquiler de hospedaje para acampar de 16 personas por un valor de 407,00 incluido IVA según auxiliar número 37 y según factura número 001-001-000554 a la señora Luisa Gómez Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en el día en el banco de Loja, por $407,00.

15 de marzo de 2020

- Se cancela al IESS aporte patronal 97,2 y personal 75,60 del mes de febrero, mediante débito bancario.

26 de marzo de 2020

- Se registra la declaración y pago del IVA correspondiente del mes de febrero del 2020.

28 de marzo de 2020

- Se realiza un chequeo a buseta del local por un valor de 114,15 incluido IVA al señor Wilson Mendoza Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según auxiliar N° 19 y s/f N° 001-001-0008292 se cancela mediante transferencia bancaria

30 de marzo de 2020

- Se realiza un cambio de césped en cancha N° 1, a Ecuagrass Césped Sintético Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 1531,04 incluido IVA según factura número 001-001-00389 y según auxiliar número 20. Se cancela mediante una trasferencia bancaria al Banco de Loja.
- Se registra el gasto por el consumo de servicios básicos según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-0003829 por motivo de luz 175,00 con factura número 22-017-019499 y teléfono un valor de 17,86 más IVA según

factura número001-013-006785 del mes de marzo, queda pendiente de pago.

31 de marzo de 2020

- Se cancela sueldos del mes de marzo a trabajadores según rol número 03, mediante transferencia bancaria de BanEcuador, se encuentran mensualizados los décimos, a los empleados de la empresa.

01 de abril de 2020

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, del mes de abril por un valor de 22 incluido IVA, se cancela con transferencia bancaria de BanEcuador con número de factura 001-001-0096778.

03 de abril de 2020

- Se adquiere a crédito varias mascarillas a farmacia "La salud" por un valor de 8,29 incluido IVA según factura N° 001-002-098393 y según auxiliarN°22.

07 de abril de 2020

- Se cancela la reparación de moto guadaña por un valor de 25 dólares incluido IVA al señor Wilson Fuentes Personas Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, se solicita a crédito. Según factura número 001-001-009993 y según auxiliar N° 23

15 de abril de 2020

- Se registra mediante transferencia bancaria de BanEcuador el pago de los servicios básicos del mes de marzo.
- Se cancela al IESS aporte patronales y personales del mes de marzo, mediante transferencia bancaria BanEcuador

20 de abril de 2020

- Se procede a cancelar cuota mensual de préstamo bancario en el BanEcuador por un valor de 0,00 de capital, 94,79 por intereses y 5,47 por seguros de desgravamen.

26 de abril de 2020

- Se registra la declaración y pago del IVA correspondiente del mes de marzo del 2020

27 de abril de 2020

- Se realiza una compra a crédito de víveres de primera necesidad a comercial "SuJo" Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de 94,61 incluido IVA según factura número 002-002-09756 y según auxiliar N° 24

30 de abril de 2020

- Se registra el consumo por servicios básicos según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-004637 por motivo de luz 175,00 con factura número 22-017-0028764 y teléfono un valor de 17,85 más IVA según factura número 001- 013-03782 del mes de abril, queda pendiente de pago.

01 de mayo de 2021

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, del mes de mayo por un valor de 22 incluido IVA, mediante transferencia bancaria BanEcuador con número de factura 001-001-00998.

15 de mayo de 2020

- Se registra mediante débito bancario el pago de servicios básicos correspondientes al mes de abril.

26 de mayo de 2020

- Se registra el gasto por el consumo de servicios básicos según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-0048889 por motivo de luz 35,00 con factura número 22-017-00284999 y teléfono un valor de 10,71 más IVA según factura número 001-013-029882 del mes de junio, queda pendiente de pago.
- Se cancela sueldos del mes de mayo a los trabajadores según rol número 04, se encuentran mensualizados los décimos, a los empleados de la empresa

01 de junio de 2020

- Se cancela el servicio de internet, a wifi TELECOM (PNNOLLC) del mes de enero por un valor de 22 incluido IVA, se cancela en efectivo con número de factura 001-001-06728.

15 de junio de 2020

- Se registra mediante transferencia bancaria el pago de servicios básicos del mes de mayo.

26 de junio de 2020

- Se registra el gasto por el consumo de servicios básicos según el siguiente detalle, por concepto de agua 8 dólares según factura número 001-005-0049568 por motivo de luz 35,00 con factura número 22-017-002875896 y teléfono un valor de 10,71 más IVA según factura número 001-013-029882 del mes de junio, queda pendiente de pago.

30 de junio de 2020

- Se cancela sueldos del mes de mayo al trabajador según rol número 0005, se encuentran mensualizados los décimos, a los empleados de la empresa.

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
INVENTARIO INICIAL
DEL 01 DE ENERO EL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO; 01

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V/PARCIAL	CUENTA/ SUBCUENTA	GRUPO/SUB GRUPO
1		**ACTIVOS**				
1.01		**ACTIVO CORRIENTE**				
1.01.01		**Efectivo y Equivalentes del efectivo**			**11.616,81**	
1.01.01.01		**CAJA**			**2.895,88**	
	6	Billetes	100,00	600,00		
	9	Billetes	50,00	450,00		
	60	Billetes	20,00	1200,00		
	32	Billetes	1,00	320,00		
	27	Billetes	5,00	135,00		
	10	Billetes	1,00	10,00		
	80	Monedas	1,00	80,00		
	112	Monedas	0,50	56,00		
	100	Monedas	0,25	25,00		
	139	Monedas	0,10	13,90		
	100	Monedas	0,05	5,00		
	98	Monedas	0,01	0,98		
1.01.01.02		**BANCOS**			**8.720,93**	
	1	CTA BANCO DE LOJA Samaniego Flavio N° 29007475131	6.104,65	6.104,65		
	1	CTA BANECUADOR 4007475131	2.616,28	2.616,28		
1.01.02		**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**			**500,00**	
1.01.02.01		**CUENTAS POR COBRAR**			**500,00**	
	1	Cristóbal Tello	150,00	150,00		
	1	Branco Galarza	150,00	150,00		
	1	María Matailo	200,00	200,00		
1.01.05	1	**INVENTARIO**			**1.384,10**	
1.01.05.01		**SUMINISTROS DE OFICINA**			**19,60**	
	2	Resma de papel	2,90	5,80		
	2	Esferos	0,40	0,80		
	1	Calculadora	10,00	10,00		
	1	Perforadora	2,00	2,00		
	1	Marcadores	1,00	1,00		
1.01.05.02		**SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA**			**98,50**	
	1	Contenedor plástico	4,50	4,50		
	1	Trapeador	6,00	6,00		
	2	Recogedor plástico	3,50	7,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
INVENTARIO INICIAL
DEL 01 DE ENERO DEL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO; 02

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V/PARCIAL	CUENTA/ SUBCUENTA	GRUPO/SUB GRUPO
	2	Fresklin	1,00	2,00		
	1	Detergentes	1,00	1,00		
	1	Bomba de fumigar	70,00	70,00		
	2	Escobas	4,00	8,00		
1.01.05.03		**OTROS ENSERES CORRIENTES**			**1.266,00**	
	1	Teléfono fijo	45,00	45,00		
	1	Teléfono móvil	100,00	100,00		
	3	Sillas	7,00	21,00		
	1	Vayas plásticos.	400,00	400,00		
	1	Vayas de hierro	700,00	700,00		
1.01.07		Activos por impuestos corrientes			**7.782,51**	
1.01.07.01		Crédito tributario	7.782,51			
		TOTAL, ACTIVO CORRIENTE				**$21.283,42**
1.02		**ACTIVOS NO CORRIENTES**				
1.02.01		**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**			**368.221,32**	
1.02.01.01		**TERRENO**			**90.724,00**	
	1	Terreno	90.724,00	90.724,00		
1.02.01.02		**EDIFICIO**			**250.000,00**	
	1	Salón de eventos	250.000,00	250.000,00		
1.02.01.04		**MUEBLES Y ENSERES**			**6.910,00**	
	2	Vitrinas	185,00	370,00		
	2	Mesa de oficina	120,00	240,00		
	1	Instalación de roperos para jugadores	380,00	380,00		
	2	Arcos canchas de indor	120,00	240,00		
	1	Plasma Sony	900,00	900,00		
	2	Tubos de vóley	150,00	300,00		
	1	Juego de mesas y sillas de madera	700,00	700,00		
	3	Juegos de bancos tipo butaca de madera	220,00	660,00		
	1	Vitrina pequeña vidrio	120,00	120,00		
	5	Carritos a pedal	420,00	2100,00		
	1	Moto guadaña	900,00	900,00		
1.02.01.06		**EQUIPO DE COMPUTACIÒN**			**4.010,00**	
	1	Impresora	320,00	320,00		
	8	Computadoras	450,00	3.600,00		
	1	Decodificado DIRECTV	60,00	60,00		
	1	Router	30,00	30,00		
1.02.01.08		**VEHICULO**			**12.000,00**	
	1	Buseta para traslado de la gente	12.000,00	12.000,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
INVENTARIO INICIAL
DEL 01 DE ENERO DEL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO; 03

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V/PARCIAL	CUENTA/ SUBCUENTA	GRUPO/SUB GRUPO
1.02.01.10		**MAQUINARIA Y EQUIPO**			**500,00**	
	2	Frigorífico	250,00	500,00		
1.02.01.14		**EQUIPO DE SEGURIDAD**			**933,32**	
	4	Cámaras	233,33	933,32		
1.02.01.16		**MUEBLES Y ENSERES DE COCINA**			**671,00**	
	1	Cilindro de gas	40,00	40,00		
	1	Cafetera	70,00	70,00		
	1	Olla arrocera	60,00	60,00		
	4	Charolas	1,50	6,00		
	1	Asador	150,00	150,00		
	1	Cocina 3 quemadores	140,00	140,00		
	3	Platilleros	45,00	135,00		
	1	Licuadora	70,00	70,00		
1.02.01.18		**HERRAMIENTAS**			**493,00**	
	1	Cierras	160,00	160,00		
	3	Carretillas	45,00	135,00		
	1	Carretas	70,00	70,00		
	4	Lampas	20,00	80,00		
	6	Rastrillos	8,00	48,00		
1.02.01.20		**MUEBLES Y ENSERES DE USO DEPORTIVO**			**1.980,00**	
	1	canchas de futbol	1.500,00	1.500,00		
	60	Chalecos para jugadores	5,00	300,00		
	4	Balones	45,00	180,00		
1.02.02		**ACTIVOS INTANGIBLES**			**1.000,00**	
	1	Software y licencias informáticas	1.000,00	1.000,00		
		TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES				**369.221,32**
		TOTAL, ACTIVOS				**$390.504,74**
2		**PASIVOS CORRIENTE**				
2.01.01		**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**				
2.01.01.01		**CUENTAS POR PAGAR**			**1.520,00**	
	4	**Carros para juegos**	1.520,00			
2.01.04		**IESS POR PAGAR**				
2.01.04.01		**INDIVI**				
2.01.04.02		**PATRONAL**				
2.01.04.03		**OTROS APORTES POR PAGAR**				
2.01.11		**SERVICIOS BASICOS POR PAGAR**			203,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

INVENTARIO INICIAL

DEL 01 DE ENERO DEL 2020

EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO; 04

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V/PARCIAL	CUENTA/ SUBCUENTA	GRUPO/SUB GRUPO
2.01.11.01	1	Agua	8,00	8,00		
2.01.11.02	1	Luz	175,00	175,00		
2.01.11.03	1	Teléfono	20,00	20,00		
		TOTAL, PASIVOS CORRIENTES			**1.723,00**	
		PASIVO NO CORRIENTE			**35.293,77**	
2.01.02		Obligaciones con instituciones financieras			35.293,77	
2.01.02.01		Préstamo bancario		35.293,77		
		Banco de Loja	30.293,80			
		BanEcuador	4.999,97			
		TOTAL, PASIVOS				**$37.016,77**
3		**PATRIMONIO NETO**				
3.01		**CAPITAL**				
3.01.01		**CAPITAL SOCIAL**			353.487,97	
3.01.01.01		**CAPITAL SOCIAL FLAFIO SAMANIEGO**	353.487,97			
		TOTAL, PATRIMONIO				353.487,97
		TOTAL, PASIVO MAS PATRIMONIO				**$390.504,74**

Loja 01 de enero del 2020

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1	**ACTIVOS**			
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		11.616,81	
1.01.01.01	Caja	2.895,88		
1.01.01.02	Bancos	8.720,93		
1.01.02	Cuentas y documentos por cobrar		500,00	
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	500,00		
1.01.04	Inventarios		1.384,10	
1.01.04.02	Suministros de oficina	19,60		
1.01.04.03	Suministros de aseo y limpieza	98,50		
1.01.04.04	Otros enseres corrientes	1.266,00		
1.01.07	Activos por impuestos corrientes		7782,51	
1.01.07.01	Crédito tributario	7782,51		
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE			**21.283,42**
1.02	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.02.01	Propiedad, planta y equipo		368.221,32	
1.02.01.01	Terreno	90.724,00		
1.02.01.02	Edificio	250.000,00		
1.02.01.04	Muebles y Enseres	6.910,00		
1.02.01.06	Equipo de computación	4.010,00		
1.02.01.08	Vehículo	12.000,00		
1.02.01.10	Maquinaria y equipos	500,00		
1.02.01.14	Equipo de seguridad	933,32		
1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina	671,00		
1.02.01.18	Herramientas	493,00		
1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo	1.980,00		
1.02.02	Activos intangibles		1.000,00	
1.02.02.01	Software y licencias informáticas	1.000,00		
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTES			**369.221,32**
				390.504,74
2	**PASIVO**			
2.01	**PASIVO CORRIENTE**			
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar		1.520,00	
2.01.01.01	Cuentas por pagar	1.520,00		
2.01.04	IESS por pagar		-	
2.01.04.01	Aporte individual por pagar	-		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 ENERO DEL 2020
EXPRESADO EN DOLARES USD

2.01.04.02	Aporte patronal por pagar	-		
2.01.04.03	Otros aportes por pagar	-		
2.01.10	IVA por pagar		-	
2.01.10.01	IVA por pagar 12%	-		
2.01.11	**Servicios Básicos por pagar**		203,00	
2.01.11.01	Agua	8,00		
2.01.11.02	Luz	175,00		
2.01.11.03	Teléfono	20,00		
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE			**37.016,77**
	PASIVO NO CORRIENTE		35.293,77	
2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras		35.293,77	
2.01.02.01	Préstamo bancario	35.293,77		
	TOTAL, PASIVOS			**37.016,77**
3	**PATRIMONIO NETO**			
3.01	**CAPITAL**			
3.01.01	Capital social		353.487,97	
3.01.01.01	Capital Social Sr. Flavio Samaniego	353.487,97		
	TOTAL, PATRIMONIO			**353.487,97**
	TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			**390.504,74**

Loja, 01 de enero del 2020

Sr. Flavio Samaniego
F. GERENTE

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
F. CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°01

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
1/1/2020		**1**			
		En la ciudad de Loja, al 01 de enero del 2020 de COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE" inicia sus actividades comerciales con los siguientes valores			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		2.895,88	
	1.01.01.02	Bancos		8.720,93	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	6.104,65		
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	2.616,30		
	1.01.02	Activos financieros			
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes		500,00	
	1.01.05	Inventarios			
	1.01.05.01	Suministros de oficina		19,60	
	1.01.05.02	Suministros de aseo y limpieza		98,50	
	1.01.05.03	Otros enseres corrientes		1.266,00	
	1.01.07	Activos por impuestos corrientes			
	1.01.07.01	Crédito tributario		7.782,51	
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.01	Terreno		90.724,00	
	1.02.01.02	Edificio		250.000,00	
	1.02.01.04	Muebles y enseres		6.910,00	
	1.02.01.06	Equipo de computación		4.010,00	
	1.02.01.08	Vehículo		12.000,00	
	1.02.01.10	Maquinaria y equipos		500,00	
	1.02.01.14	Equipo de seguridad		933,32	
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		671,00	
	1.02.01.18	Herramientas		493,00	
	1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo		1.980,00	
	1.02.02	Activos intangibles			
	1.02.02.01	Software y licencias informáticas		1.000,00	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
		SUMAN Y PASAN		390.504,74	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°02

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		390.504,74	0,00
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.520,00
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		Pasivo no corriente			
	2.02.02	Obligaciones con instituciones Financieras			
	2.01.02.01	Préstamo bancario			35.293,77
	3.01.01	Capital social			
	3.01.01.01	Capital social sr. Flavio Samaniego			353.487,97
		p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial			
1/1/2020		**2**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		53,58	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		6,42	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			60,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	60,00		
		p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), se cancela mediante trasferencia bancaria			
1/1/2020		**3**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		SUMAN Y PASAN		391.164,74	391.164,74

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°03

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		391.164,74	391.164,74
		p/r: alquiler de salón de eventos realizadas del día 01 enero 2020 al señor José Jara, según auxiliar de ventas 01 y s/f 001-001-00520			
2/1/2020		**4**			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		510,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			510,00
		p/r: se realiza un abono a comercial "Crediza"			
2/1/2020		**5**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de dos canchas sintéticas, a Juan Ramírez según auxiliar de ventas 02 con factura número 001-001-000521.			
2/1/2020		**6**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		1.290,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1.290,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			1.290,00
		p/r Deposito de las ventas del día y de $1000 del efectivo existente en caja en el banco de Loja			
		SUMAN Y PASAN		393.164,74	393.164,74

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°04

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		393.164,74	393.164,74
3/1/2020		**7**			
	2.01.02	Obligaciones con instituciones Financieras			
	2.01.02.01	Préstamos bancarios		1.246,51	
	5.04.01	Intereses Pagados		238,50	
	5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja	238,50		
	5.04.02	Seguros pagados		9,45	
	5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja	9,45		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.494,46
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1.494,46		
		p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de enero del 2020, mediante debito de la cuenta.			
3/1/2020		**8**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: alquiler de carpas para acampar, según auxiliar de ventas 03 al señor Juan Malla según factura número 001-001- 000522			
3/1/2020		**9**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		156,27	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		18,75	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
		SUMAN Y PASAN		395.234,22	395.059,20

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°05

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENEN		395.234,22	395.059,20
	1.01.01.01	Caja			175,02
		p/r: Se realiza compra de 5 carpas para 2 personas p-210x110cmp/montaña, según auxiliar de compras 01 a Multicover y s/f N° 001-001-02983			
3/1/2020		**10**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		224,98	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	224,98		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			224,98
		p/r Deposito del efectivo recaudado en el día			
4/1/2020		**11**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,29	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04, s/f N° 001-001-000523			
4/1/2020		**12**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		544,29	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	544,29		
		SUMAN Y PASAN		396.603,49	396.059,20

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°06

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		396.603,49	396.059,20
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			544,29
		p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja			
6/1/2020		**13**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,29	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar de ventas 05			
6/1/2020		**14**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo		75,89	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		9,11	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			85,00
		p/r: Compra de 12 chalecos color azul a comercial "Orellana" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 02 y s/f N° 001-002-009332			
6/1/2020		**15**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		459,29	
		SUMAN Y PASAN		397.747,78	397.288,49

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°07

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		397.747,78	397.288,49
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	459,29		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			459,29
		p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja			
7/1/2020		**16**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar al señor Manuel Orellana (PNNLLC), según auxiliar número 6 de ventas. s/f N°001-001-000525			
		17			
7/1/2020	**2.01.11**	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		175,00	
	2.01.11.03	Teléfono		20,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			203,00
		p/r Pago de servicios básicos del mes de diciembre, agua s/f N° 001-005-0001326363, luz s/f N°22-016-0016010 y teléfono s/f N° 001-010-0041516			
7/1/2020		**18**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		197,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	197,00		
		SUMAN Y PASAN		398.547,78	398.350,78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°08

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		398.547,78	398.350,78
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			197,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			
8/1/2020		**19**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: alquiler de sala de eventos para charlas del grupo "Juan XXIII", según auxiliar de ventas 07 y según factura número 001-001-000526			
8/1/2020		**20**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			
9/1/2020		**21**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: alquiler servicios del día a consumidor final según auxiliar de ventas 08			
		SUMAN Y PASAN		399.947,78	399.947,78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°09

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		399.947,78	399.947,78
9/1/2020		**22**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día Banco de Loja			
10/1/2020		**23**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar a Romeo Jumbo (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 09 y s/f N°001-001 000527			
10/1/2020		**24**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			
11/1/2020		**25**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		SUMAN Y PASAN		401.547,78	401.547,78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°10

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		401.547,78	401.547,78
		p/r: Paseo en buseta a y comida típica de la zona para un grupo de personas de 20, según auxiliar de ventas 10 y s/f N° 001-001-000528			
11/1/2020		**26**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		290,03	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		34,80	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			324,83
		p/r: Compras de cocina de 4 quemadores a comercial "KYANA" (OLLC), según auxiliar de compras 03 y factura número 001-002-000938484			
11/1/2020		**27**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		275,17	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	275,17		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			275,17
		p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja			
12/1/2020		**28**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,28
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,72
		p/r: Alquiler de salón de eventos, al señor Javier Pozo, (PNNOLLC) para			
		SUMAN Y PASAN		402.947,78	402.947,78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°11

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		402.947,78	402.947,78
12/1/2020		**29**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		800,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	800,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			800,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			
13/1/2020		**30**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		164,11	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		19,69	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			183,80
		p/r: Se adquiere a comercial "PRECIO JUSTO" (NOLLC), según auxiliar de compras 04 y s/f N° 001-002-0367			
14/1/2020		**31**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar a Juan Quelal (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 12 y s/f número 001 001-000530			
14/1/2020		**32**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
		SUMAN Y PASAN		404.331,58	404.331,58

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°12

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		404.331,58	404.331,58
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día banco de Loja			
15/1/2020		**33**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		362,86	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		30,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		7,14	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según factura N° 001-001-000531			
15/1/2020		**34**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		362,86	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	362,86		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			362,86
		p/r Depósito de las ventas del día			
16/1/2020		**35**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,28
	2.01.07	IVA ventas			
		SUMAN Y PASAN		406.294,44	406.208,72

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°13

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		406.294,44	406.208,72
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,72
		p/r: Alquiler del lugar para evento religioso "Juan XXIII" al señor Kevin Reinoso, según auxiliar de ventas 14 y s/f N° 001-001-000532			
16/1/2020		**36**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo		157,86	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		18,94	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			176,8
		p/r: Compra de 5 balones a comercial "ORELLANA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 05 y según factura N° 001-002-009824			
16/1/2020		**37**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		623,20	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	623,20		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			623,20
		p/r Depósito de las ventas del día			
20/1/2020		**38**			
	2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras			
	2.01.02.01	Préstamos bancarios		1.666,67	
	5.04.01	Intereses Pagados		140,56	
	5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador	140,56		
	5.04.02	Seguros pagados		5,470	
	5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador	5,47		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.812,70
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	1812,70		
		SUMAN Y PASAN		408.907,14	408.907,14

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°14

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		408.907,14	408.907,14
		p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales			
25/1/2020		**39**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		185,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			165,17
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			19,83
		p/r: servicio de buffet para 20 personas, según auxiliar de ventas 15 y s/f N°001-001- 000533 a nombre del señor Maicol Pesantes.			
27/1/2020		**40**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		235,11	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		28,21	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			263,32
		p/r: compra a comercial “CREDIZA"(NOLLC), según auxiliar de compras 06 y s/f N° 001-012- 008993			
30/1/2020		**41**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.02	Edificio		2.907,46	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		348,90	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			3.256,36
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	3256,36		
		p/r: compra 660 metros de mallas metálicas soldada para la empresa "ECUAGRASS”, según auxiliar de compras 07 con factura N° 001-015-006537 SUMAN Y PASAN			
				412.611,82	412.611,82

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°15

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		412.611,82	412.611,82
30/1/2020		**42**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía Eléctrica		175,00	
	5.03.07.04	Teléfono		17,86	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,14	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		P/r El gasto por consumo de los servicios básicos correspondiente al mes de enero.			
30/1/2020		**43**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.01	Sueldos salarios		1.200,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS		145,80	
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración		100,00	
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración		100,00	
	5.02.01.06	Vacaciones		33,33	
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar			113,40
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar			145,80
	2.01.05	Beneficios empleados por pagar			
	2.01.05.03	Vacaciones por pagar			33,33
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.286,60
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1.286,60		
		p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero			
		SUMAN Y PASAN		414.393,95	414.393,95

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°16

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		414.393,95	414.393,95
3/2/2020		**44**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		53,58	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		6,42	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			60,00
		p/r: Pago de internet del mes de febrero, s/f N°001-001-038049, a (PNNOLLC)			
3/2/2020		**45**			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		510,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			510,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	510,00		
		p/r: Abono a cuentas por pagar, se cancela con trasferencia bancaria a comercial "CREDIZA"			
3/2/2020		**46**			
	2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras			
	2.01.02.01	Préstamos bancarios		1.258,18	
	5.04.01	Intereses Pagados		271,83	
	5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja	271,83		
	5.04.02	Seguros pagados		9,06	
	5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja	9,06		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.539,07
		p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja			
3/2/2020		**47**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
		SUMAN Y PASAN		416503,02	416503,02

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE"
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°17

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		416.503,02	416.503,02
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Servicios prestados por cancha sintética durante el día al señor Jhon Rodríguez, según auxiliar número 16 y según factura N°001-001-000534			
3/2/2020		**48**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.14	Utensilios de cocina		36,12	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		4,33	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			40,45
		p/r: Se compra 4 juegos de vasos de vidrio según factura número 001-001-08978, según auxiliar de compras 08 a comercial "PRECIO JUSTO"			
3/2/2020		**49**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		75,89	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		9,11	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			85,00
		p/r: Se compra hamacas a comercial "NIEVES" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 09 y s/f 001-002-00678			
12/2/2020		**50**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		147,84	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		17,74	
		SUMAN Y PASAN		416.994,05	416.828,47

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°18

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		416.994,05	416.828,47
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			165,58
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	165,58		
		p/r: Se compra regletas en Electrocomercial Lombeida, según auxiliar de compras 10 y s/f 001-001-000062898			
13/2/2020		**51**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Venta de comida típica de la zona y paseo en la ciudad, según factura número 001-001-000535 y según auxiliar de ventas 17 al señor Luis Llanos			
13/2/2020		**52**			
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		175,00	
	2.01.11.03	Teléfono		20,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			203,00
		p/r Pago de servicios básicos del mes de enero, agua s/f N° 001-005-0008927, luz s/f N°22-016-017689 y teléfono s/f N° 001-010-007382			
		SUMAN Y PASAN		417.797,05	417.797,05

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°19

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
13/2/2020		**53**			
		VIENE		417.797,05	417.797,05
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		132,29	
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		2,70	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		15,87	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			150,86
		p/r: Adquiere productos de primera necesidad a comercial "VIMAR" s/f N° 003-004-008987 y una vitrina a "ALVILUX" (PNNOLLC) según auxiliar número 11 y según factura N° 001-001-8902121			
13/2/2020		**54**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		228,35	
		Banco de Loja N° 2900707995			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			228,35
		p/r Depósito de las ventas del día			
14/2/2020		**55**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar al señor Jhon Quezada, según auxiliar número 18 y s/f N° 001-001-000536			
		SUMAN Y PASAN		418.576,26	418.576,26

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°20

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		418.576,26	418.576,26
14/2/2020		**56**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
15/2/2020		**57**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Se registra alquiler de canchas a Miguel Lojano, según auxiliar de			
15/2/2020		**58**			
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar		75,60	
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar		97,20	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			172,80
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	172,80		
		P/R Pago de aportes al IESS del mes de enero			
15/2/2020		**59**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
		SUMAN Y PASAN		419.949,06	419.949,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°21

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		419.949,06	419.949,06
16/2/2020		**60**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de cancha para campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla s/f 001-001-000538 según auxiliar número 20			
16/2/2020		**61**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
17/2/2020		**62**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler de sala de eventos a grupo Juan XXIII (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 21 y según factura número 001-001-000539			
		SUMAN Y PASAN		421.349,06	421.349,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°22

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		421.349,06	421.349,06
17/2/2020		**63**			
	1.01.05	Inventario			
	1.01.05.02	Suministros de aseo y limpieza		68,82	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		7,98	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			76,80
		p/r: Adquiere productos de limpieza a "MERVISA"(NOLLC) según auxiliar número 12 y s/f 004-005-098766			
17/2/2020		**64**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		523,20	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	523,20		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			523,20
		p/r Depósito de las ventas del día			
18/2/2020		**65**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Ingresos por servicios de buffet, a consumidos finales y según auxiliar de ventas 22.			
18/2/2020		**66**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
		SUMAN Y PASAN		422.349,06	422.349,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°23

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		422.349,06	422.349,06
19/2/2020		**67**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por guía turístico a la comunidad shuar "KAYAMAS" según auxiliar número 23 y s/f N° 001-001-000540			
19/2/2020		**68**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
21/2/2020		**69**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,29
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,71
		p/r: Alquiler de salón de eventos todo incluido, según auxiliar de ventas 24 y s/f N° 001-001-000541			
21/2/2020		**70**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		800,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	800,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del Efectivo			
		SUMAN Y PASAN		424.749,06	423.949,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°24

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		424.749,06	423.949,06
	1.01.01.01	Caja			800,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
22/2/2020		**71**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ingresos por guía turístico y buffet, según auxiliar de ventas 25 y s/f N° 001-001-000542 al señor Juan Jara (PNNOLLC)			
22/2/2020		**72**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
25/2/2020		**73**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 26 y s/f N° 001 001-000543 a la señora María Loja (PNNOLLC)			
25/2/2020		**74**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
		SUMAN Y PASAN		426.349,06	426.349,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°25

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		426.349,06	426.349,06
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
26/2/2020		**75**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Servicio de guía turístico a nueva y cascada de la Dolorosa, según auxiliar de ventas 27 y s/f N° 001- 001-000544 al señor Pablo Garcés.			
26/2/2020		**76**			
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%		769,87	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%			486,96
	1.01.07.01	Crédito tributario			162,91
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%			120,00
		p/r La declaración y pago del IVA del mes de enero			
26/2/2020		**77**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		SUMAN Y PASAN		428.718,93	428.718,93

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE"
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°26

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		428.718,93	428.718,93
		p/r Depósito de las ventas del día			
28/2/2020		**78**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 28 y s/f N° 001-001-000545 a la señora María Matailo			
28/2/2020		**79**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.18	Herramientas		172,57	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		20,71	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			193,28
		p/r: Compra de varias herramientas a comercial "YUNGA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 13 Y S/F N° 001-002-0008393			
28/2/2020		**80**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.10	Maquinaria y equipos		292,72	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		35,13	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			327,85
		p/r: Compra moto guadaña desbrozadora Fs560 Stihl "OREGON" (PNNOLLC), según auxiliar de			
28/2/2020		**81**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
		SUMAN Y PASAN		429.840,06	429.840,06

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°27

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		429.840,06	429.840,06
	1.01.01.02	Bancos		78,87	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	78,87		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			78,87
		p/r Depósito de las ventas del día			
29/2/2020		**82**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de cancha al señor Luis Mejía (PNNOLLC)según auxiliar número 29 y s/f N° 001-001-000546			
29/2/2020		**83**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía Eléctrica		175,00	
	5.03.07.04	Teléfono		17,86	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,14	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		p/r el gasto de los servicios básicos			
29/2/2020		**84**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.01	Sueldos salarios		1.200,00	
		SUMAN Y PASAN		431.521,93	430.321,93

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°28

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		431.521,93	430.321,93
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS		133,80	
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración		100,00	
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración		100,00	
	5.02.01.06	Vacaciones		33,33	
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar			113,40
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar			133,80
	2.01.05	Beneficios empleados por pagar			
	2.01.05.03	Vacaciones por pagar			33,33
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.286,60
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1.286,60		
		p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.			
29/2/2020		**85**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.14	Equipo de seguridad		300,63	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		41,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			341,63
		p/r: Compra de cámaras de vigilancia a comercial "OMEGA"(PNNOLLC) realizadas según auxiliar número 15 y según factura número 001-001-008989			
2/3/2020		**86**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		19,64	
	1.01.06	Iva compras			
		SUMAN Y PASAN		432.250,34	432.230,70

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°29

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		432.250,34	432.230,70
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,36	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			22,00
		Banco de Loja N° 2900707995	22,00		
		p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM(PNNOLLC) con número de factura 001-001-009383			
2/3/2020		**87**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,28	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001 000547			
2/3/2020		**88**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		189,24	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		22,71	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			211,95
		SUMAN Y PASAN		433.064,64	433.064,64

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°30

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		433.064,64	433.064,64
		p/r: Compra de Mini RI-150 Croma 129 a comercial "CREDIZA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 16 y s/f N° 001-001-003899			
2/3/2020		**89**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		332,33	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	332,33		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			332,33
		p/r Depósito de las ventas del día			
2/3/2020		**90**			
	2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras			
	2.01.02.01	Préstamos bancarios		1.269,95	
	5.04.01	Intereses Pagados		260,06	
	5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja	260,06		
	5.04.02	Seguros pagados		8,67	
	5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja	8,67		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1538,68
		Banco de Loja N° 2900707995	1538,68		
		p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de marzo del 2020			
3/3/2020		**91**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		180,99	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		21,72	
		SUMAN Y PASAN		435.138,36	434.935,65

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°31

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		435.138,36	434.935,65
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			202,71
		p/r: Compra de aparador de vajilla al señor Manuel Mina (PNNOLLC), según auxiliar de compras 17 y s/f N° 001-002-0093884			
4/3/2020		**92**			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		500,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			500,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	500,00		
		p/r: Abono a cuentas por pagar, a			
4/3/2020		**93**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,28	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N°001-001-000548			
4/3/2020		**94**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
		SUMAN Y PASAN		436.238,36	436.238,36

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°32

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		436.238,36	436.238,36
	1.01.01.02	Bancos		544,28	
		Banco de Loja N° 2900707995	544,28		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			544,28
		p/r Depósito de las ventas del día			
5/3/2020		**95**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		362,86	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		30,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		7,14	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,15
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549			
5/3/2020		**96**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		362,86	
		Banco de Loja N° 2900707995	362,86		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			362,86
		p/r Depósito de las ventas del día			
6/3/2020		**97**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
		SUMAN Y PASAN		437.545,51	437.545,51

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°33

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		437.545,51	437.545,51
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 33 y s/f N° 000550 a la señora Katy Nugra			
6/3/2020		**98**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
7/3/2020		**99**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 34 y s/f N° 001-			
		100			
7/3/2020	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		175,00	
	2.01.11.03	Teléfono		20,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			203,00
		p/r pago de servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-			
7/3/2020		**101**			
		SUMAN Y PASAN		439.348,51	439.348,51

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°34

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		439.348,51	439.348,51
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		197,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	197,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			197,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
8/3/2020		**102**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de chanchas a Daniel Campoverde (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 35 y s/f N° 001-001 000552			
8/3/2020		**103**			
	1.01.01				
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
8/3/2020		**104**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por guía turístico al señor Evo Correa (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 36 y s/f N°001-001-000553			
		SUMAN Y PASAN		440.345,51	440.345,51

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°35

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		440.345,51	440.345,51
12/3/2020		**105**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		282,06	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		33,85	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			315,91
		p/r: compra de una tv a comercial "CREDIZA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 18 y s/f N° 001-001-009332			
12/3/2020		**106**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
13/3/2020		**107**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		407,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			363,39
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			43,61
		p/r: ingresos por alquiler de hospedaje para acampar, a la señora Luisa Gómez (PNNOLLC) según auxiliar de ventas 37 y s/f N°001-001-000554			
13/3/2020		**108**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		407,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	407,00		
		SUMA Y PASA		441.875,42	441.468,42

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°36

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		441.875,42	441.468,42
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			407,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
15/3/2020		**109**			
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar		75,60	
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar		97,20	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al Efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			172,80
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N°2900707995	172,80		
		p/r Pago de aportes al IESS mes febrero			
26/3/2020		**110**			
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%		685,75	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%			162,79
	1.01.07.01	Crédito tributario			522,96
		p/r La declaración y pago del IVA del mes de febrero			
28/3/2020		**111**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones		101,92	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		12,23	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			114,15
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	114,15		
		p/r: Mantenimiento de buseta al señor Wilson Mendoza (PNNOLLC), según auxiliar de compras 19 y s/fN° 001-001-0008292			
		SUMA Y PASA		442.848,12	442.848,12

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°37

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		442.848,12	442.848,12
30/3/2020		**112**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones		1.367,00	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		164,04	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.531,04
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1531		
		p/r: cambio de césped a "Ecuagrass" (PNOLLC), s/f N° 001-001-00389 y según auxiliar N° 20			
30/3/2020		**113**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía Eléctrica		175,00	
	5.03.07.04	Teléfono		20,00	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de marzo			
31/3/2020		**114**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.01	Sueldos salarios		600,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS		72,90	
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración		50,00	
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración		50,00	
	5.02.01.06	Vacaciones		16,67	
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar			56,70
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar			72,90
		SUMA Y PASA		445.371,72	444.711,76

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°38

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		44.5371,72	444.711,76
	2.01.05	Beneficios empleados por pagar			
	2.01.05.03	Vacaciones por pagar			16,67
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			643,30
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	643,20		
		p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.			
1/4/2020		**115**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		19,64	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		2,36	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			22,00
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	22,00		
		p/r: Pago de internet a Wifi telecom (PNNOLLC), con factura número 001 001-0096778			
3/4/2020		**116**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		7,40	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		0,89	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			8,29
		p/r: compra de mascarillas a farmacia "La salud", según auxiliar de compras			
7/4/2020		**117**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones		22,32	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,68	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			25,00
		SUMA Y PASA		445.427,01	445.427,01

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE"
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°39

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		44.5427,01	44.5427,01
		p/r: reparación de moto guadaña al señor Wilson Fuentes (PNNOLLC), según auxiliar de compras 22 y s/f N° 001-001-009993			
15/4/2020		**118**			
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		175,00	
	2.01.11.03	Teléfono		20,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			203,00
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	203,00		
		P/R el pago de los servicios básicos del mes de marzo.			
15/4/2020		**119**			
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar		75,60	
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar		97,20	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			172,80
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	172,80		
		p/r Pago de aportes al IESS mes marzo			
20/4/2020		**120**			
	5.04.01	Intereses Pagados		94,79	
	5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador	94,79		
	5.04.02	Seguros pagados		4,10	
	5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador	4,10		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			98,89
	1.01.01.02.02	BanEcuador	98,89		
		SUMA Y PASA		445.901,70	445.901,70

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°40

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		445.901,70	445.901,70
		p/r Pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales			
26/4/2020		**121**			
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%		386,48	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%			256,91
	1.01.07.01	Crédito tributario			9,57
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%			120,00
		p/r La declaración y pago del IVA del mes de marzo			
27/4/2020		**122**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		84,47	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		10,14	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			94,61
		p/r: Compra de víveres a comercial "SuJo" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 23 y s/f N° 002-002-09756			
30/4/2020		**123**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía Eléctrica		175,00	
	5.03.07.04	Teléfono		17,86	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,14	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
		SUMA Y PASA		446.585,79	446.382,79

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°41

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		446.585,79	446.382,79
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de abril			
1/5/2020		**124**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		19,64	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,36	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			22,00
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	22,00		
		p/r: Pago de internet a Wifi telecom, (PNNOLLC) con factura número 001-001-00998			
15/5/2020		**125**			
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		175,00	
	2.01.11.03	Teléfono		20,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			203,00
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	203,00		
		p/r Pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782			
26/5/2020		**126**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía eléctrica		175,00	
		SUMA Y PASA		446.993,79	446.810,79

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°42

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		446.993,79	446.810,79
	5.03.07.04	Teléfono		17,86	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,14	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			175,00
	2.01.11.03	Teléfono			20,00
		p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de mayo			
26/5/2020		**127**			
	1.01.07.01	Crédito tributario		18,21	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%			18,21
		p/r La declaración y pago del IVA del mes de abril			
26/5/2020		**128**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.01	Sueldos salarios		800,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS		97,20	
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración		66,67	
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración		66,67	
	5.02.01.06	Vacaciones		33,33	
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar			75,60
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar			97,20
	2.01.05	Beneficios empleados por pagar			
	2.01.05.03	Vacaciones por pagar			33,33
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			857,73
		p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo			
1/6/2020		**129**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.01	Internet		19,64	
	1.01.06	IVA compras			
		SUMA Y PASA		448.115,51	448.095,87

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°43

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		448.115,51	448.095,87
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,36	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			22,00
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	22,00		
		p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), con factura número 001-001-06728			
15/6/2020		**130**			
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua		8,00	
	2.01.11.02	Luz		35,00	
	2.01.11.03	Teléfono		12,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			55,00
		p/r Pago de servicios básicos del mes de mayo, agua s/f N° 001-005-0048889, luz s/f N°22-017-00284999 y teléfono s/f N° 001-013-029882			
26/6/2020		**131**			
	5.03.07	Servicios básicos			
	5.03.07.02	Agua		8,00	
	5.03.07.03	Energía eléctrica		35,00	
	5.03.07.04	Teléfono		10,71	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		1,29	
	2.01.11	Servicios básicos por pagar			
	2.01.11.01	Agua			8,00
	2.01.11.02	Luz			35,00
	2.01.11.03	Teléfono			12,00
		p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de junio			
26/6/2020		**132**			
	1.01.07.01	Crédito tributario		4,50	
	1.01.06	IVA compras			
		SUMA Y PASA		448.232,37	448.227,87

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°44

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		448.232,37	448.227,87
	1.01.06.01	IVA compras 12%			4,50
		p/r La declaración y pago del IVA del mes de mayo			
30/6/2020		**133**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.01	Sueldos salarios		800,00	
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS		97,20	
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración		66,67	
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración		66,67	
	5.02.01.06	Vacaciones		33,33	
	2.01.04	IESS por pagar			
	2.01.04.01	Aporte individual por pagar			75,60
	2.01.04.02	Aporte patronal por pagar			97,20
	2.01.05	Beneficios empleados por pagar			
	2.01.05.03	Vacaciones por pagar			33,33
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			857,73
		p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio			
30/6/2020		**134**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.12	Suministros de oficina		11,76	
	1.01.05	Inventario			
	1.01.05.01	Suministros de oficina			11,76
		p/r consumo de suministro de oficina en el periodo de enero a junio 2020			
30/6/2020		**135**			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.13	Suministros de limpieza		100,39	
	1.01.05	Inventario			
	1.01.05.02	Suministros de aseo y limpieza			100,39
		p/r Consumo de suministro de aseo y limpieza en el periodo de enero a junio 2020			
		SUMA Y PASA		449.408,39	449.408,39

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°45

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		449.408,39	449.408,39
30/6/2020		**136**			
	5.02.01.15	Depreciación edificio		2.154,72	
	5.02.01.16	Depreciación muebles y enseres		310,95	
	5.02.01.17	Depreciación equipo de computación		601,50	
	5.02.01.18	Depreciación vehículos		960	
	5.02.01.19	Depreciación maquinaria y equipos		22,5	
	5.02.01.21	Depreciación seguridad		41,98	
	5.02.01.22	Depreciación de Muebles y enseres de cocina		30,20	
	5.02.01.23	Depreciación de Herramientas		22,18	
	5.02.01.24	Depreciación de Muebles y enseres de uso deportivo		89,1	
	5.02.01.25	Depreciación de software y licencias informáticas		111,12	
	1.02.01.03	Depreciación acumulada de edificio			2.154,72
	1.02.01.05	Depreciación acumulada de muebles y enseres			310,95
	1.02.01.07	Depreciación acumulada de equipo de computación			601.50
	1.02.01.09	Depreciación acumulada de Vehículos			960,00
	1.02.01.11	Depreciación acumulada de maquinaria y equipos			22,50
	1.02.01.15	Depreciación acumulada de equipo de seguridad			41,98
	1.02.01.17	Dep. acumulada de muebles y enseres de cocina			30,20
	1.02.01.19	Dep. Acumulada de herramientas			22,18
	1.02.01.21	Dep. acumulada de muebles y enseres de uso deportivo			89,10
	1.02.02.02	Depreciación acumulada de software y licencias informáticas			111,12
		p/r depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020			
		SUMA Y PASA		453.752,64	453.752,64

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
Libro Diario
Expresado en dólares

FOLIO N°46

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		453.752,64	453.752,64
30/6/2020		**137**			
	4.01.01	Prestación de servicios		15.349,90	
	5.02.01.01	Sueldos salarios			4.600,00
	5.02.01.02	Aporte patronal IESS			546,90
	5.02.01.04	Decimotercera remuneración			383,33
	5.02.01.05	Decimocuarta remuneración			383,33
	5.02.01.06	Vacaciones			150,00
	5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones			124,24
	5.02.01.12	Suministros de oficina			11,76
	5.02.01.13	Suministros de limpieza			100,39
	5.02.01.14	Utensilios de cocina			36,12
	5.02.01.15	Depreciación edificio			2.154,72
	5.02.01.16	Depreciación muebles y enseres			310,95
	5.02.01.17	Depreciación equipo de computación			601.50
	5.02.01.18	Depreciación vehículos			960,00
	5.02.01.19	Depreciación maquinaria y equipos			22,50
	5.02.01.21	Depreciación seguridad			41,98
	5.02.01.22	Depreciación de Muebles y enseres de cocina			30,20
	5.02.01.23	Depreciación de Herramientas			22,18
	5.02.01.24	Depreciación de Muebles y enseres de uso deportivo			89,10
	5.02.01.25	Depreciación de software y licencias Informáticas			111,12
	5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones			1.367,00
	5.02.01.28	Otros gastos			94,57
	5.03.07.01	Internet			185,72
	5.03.07.02	Agua			48,00
	5.03.07.03	Energía Eléctrica			910,00
	5.03.07.04	Teléfono			102,15
	5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja			770,39
	5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador			235,35
		SUMA Y PASA		469.102,54	468.146,14

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

Libro Diario

Expresado en dólares

FOLIO N°47

Fecha	Código	Detalle	Parcia	Debe	Haber
		VIENE		469.102,54	468.146,14
	5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja			27,18
	5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador			9,58
	3.04.04.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos			919,64
		P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio			
		138			
30/6/2020	3.04.04.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos		919,64	
	2.01.05.04	Participación trabajadores por pagar			137,95
	3.04.04.02	Utilidad neta del ejercicio			781,69
		P/r distribución a trabajadores y la utilidad neta del ejercicio			
		TOTAL		**470.178,42**	**470.178,42**

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares $

NOMBRE DE LA CUENTA: CAJA
CODIGO: 1.01.01.01 FOLIO;01

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	2.895,88		2.895,88
1/1/2020	p/r: alquiler de salón de eventos realizadas del día 01 enero 2020 al señor José Jara, según auxiliar de ventas 01 y s/f 001-001-00520	3	600,00		3.495,88
1/2/2020	p/r: se realiza un abono a comercial "Crediza"	4		510,00	2.985,88
1/2/2020	p/r: Alquiler de dos canchas sintéticas, a Juan Ramírez según auxiliar de ventas 02 con factura número 001-001-000521.	5	200,00		3.185,88
1/2/2020	p/r Deposito de las ventas del día y de $1000 del efectivo existente en caja en el banco de Loja	6		1.290,00	1.895,88
1/3/2020	p/r: alquiler de carpas para acampar, según auxiliar de ventas 03 al señor Juan Malla según factura número 001-001-000522	8	400,00		2.295,88
1/3/2020	p/r: se realiza compra de 5 carpas para 2 personas p-210x110cmp/montaña, según auxiliar de compras 01 a Multicover y s/f N° 001-001-02983	9		175,02	2.120,86
1/3/2020	p/r Deposito del efectivo recaudado en el día	10		224,98	1.895,88
1/4/2020	p/r: evento de charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04 y s/f N°001-001-000523	11	544,29		2.440,17
1/4/2020	p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja	12		544,29	1.895,88
1/6/2020	p/r: alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar de ventas 05	13	544,29		2.440,16
1/6/2020	p/r: compra de 12 chalecos color azul a comercial "Orellana" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 02 y s/f N° 001-002-009332	14		85,00	2.355,16
1/6/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	15		459,29	1.895,87
1/7/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar al señor Manuel Orellana (PNNLLC), según auxiliar número 6 de ventas. s/f N°001-001-000525	16	400,00		2.295,87
1/7/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de diciembre, agua s/f N° 001-005-0001326363, luz s/f N°22-016-0016010 y teléfono s/f N° 001-010-0041516	17		203,00	2.092,87
1/7/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	18		197,00	1.895,87
1/8/2020	p/r: alquiler de sala de eventos para charlas del grupo "Juan XXIII", según auxiliar de ventas 07 y según factura número 001-001-000526	19	600,00		2.495,87
1/8/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	20		600,00	1.895,87
1/9/2020	p/r: , alquiler servicios del día a consumidor final según auxiliar de ventas 08	21	200,00		2.095,87
1/9/2020	p/r Depósito de las ventas del día Banco de Loja	22		200,00	1.895,87
	SUMAN Y PASAN		6.384,45	4.488,58	1.895,87

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares$

NOMBRE DE LA CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.01.01.01 FOLIO; 02

	VIENE		6.384,45	4.488,58	1.895,87
1/10/2020	p/r: alquiler de carpas para acampar a Romeo Jumbo (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 09 y s/f N°001-001-000527	23	400,00		2.295,87
1/10/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	24		400,00	1.895,87
1/11/2020	p/r: paseo en buseta a y comida típica de la zona para un grupo de personas de 20, según auxiliar de ventas 10 y s/f N° 001-001-000528	25	600,00		2.495,87
1/11/2020	p/r: Compras de cocina de 4 quemadores a comercial "KYANA" (OLLC), según auxiliar de compras 03 y factura número 001-002-000938484	26		324,83	2.171,04
1/11/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	27		275,17	1.895,87
1/12/2020	p/r: alquiler de salón de eventos, al señor Javier Pozo, (PNNOLLC) para un matrimonio según auxiliar de ventas 11 y según factura N° 001-001-000529	28	800,00		2.695,87
1/12/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	29		800,00	1.895,87
1/13/2020	p/r: se adquiere a comercial "PRECIO JUSTO" (NOLLC), según auxiliar de compras 04 y s/f N° 001-002-0367	30		183,80	1.712,07
1/14/2020	p/r: alquiler de carpas para acampar a Juan Quelal (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 12 y s/f número 001-001-000530	31	400,00		2.112,07
1/14/2020	p/r Depósito de las ventas del día banco de Loja	32		400,00	1.712,07
1/15/2020	p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según factura N°001-001-000531	33	362,86		2.074,93
1/15/2020	p/r Depósito de las ventas del día	34		362,86	1.712,07
1/16/2020	p/r: alquiler del lugar para evento religioso "Juan XXIII" al señor Kevin Reinoso, según auxiliar de ventas 14 y s/f N° 001-001-000532	35	800,00		2.512,07
1/16/2020	p/r: compra de 5 balones a comercial "ORELLANA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 05 y según factura N° 001-002-009824	36		176,80	2.335,27
1/16/2020	p/r Depósito de las ventas del día	37		623,20	1.712,07
1/25/2020	p/r: servicio de buffet para 20 personas, según auxiliar de ventas 15 y s/f N°001-001- 000533 a nombre del señor Maicol Pesantes.	39	185,00		1.897,07
1/27/2020	p/r: compra a comercial “CREDIZA"(NOLLC), según auxiliar de compras 06 y s/f N° 001-012- 008993	40		263,32	1.633,75
	SUMAN Y PASAN		9.932,31	8.298,56	1.633,75

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares$

NOMBRE DE LA CUENTA: **CAJA**

CODIGO: 1.01.01.01 FOLIO; 03

	VIENE		9.932,31	8.298,56	1.633,75
2/3/2020	p/r: pago de internet del mes de febrero, s/f N°001-001-038049, a (PNNOLLC)	44		60,00	1.573,75
2/3/2020	p/r: servicios prestados por cancha sintética durante el día al señor Jhon Rodríguez, según auxiliar número 16 y según factura N°001-001-000534	47	200,00		1.773,75
2/3/2020	p/r: se compra 4 juegos de vasos de vidrio según factura numero 001-001-08978, según auxiliar de compras 08 a comercial "PRECIO JUSTO"	48		40,45	1.733,30
2/7/2020	p/r: se compra hamacas a comercial "NIEVES" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 09 y s/f 001-002-00678	49		85,00	1.648,30
2/13/2020	p/r: venta de comida típica de la zona y paseo en la ciudad, según factura número 001-001-000535 y según auxiliar de ventas 17 al señor Luis Llanos	51	600,00		2.248,30
2/13/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de enero, agua s/f N° 001-005-0008927, luz s/f N°22-016-017689 y teléfono s/f N° 001-010-007382	52		203,00	2.045,30
2/13/2020	p/r: adquiere productos de primera necesidad a comercial "VIMAR" s/f N° 003-004-008987 y una vitrina a "ALVILUX" (PNNOLLC) según auxiliar número 11 y según factura N° 001-001-8902121	53		150,86	1.894,44
2/13/2020	p/r Depósito de las ventas del día	54		228,35	1.666,09
2/14/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar al señor Jhon Quezada, según auxiliar número 18 y s/f N° 001-001-000536	55	400,00		2.066.09
2/14/2020	p/r depósito de las ventas del día	56		400,00	1.666,09
2/15/2020	p/r: se registra alquiler de canchas a Miguel Lojano, según auxiliar de ventas 19 y s/f N° 001-001-000537	57	400,00		2.066,09
2/15/2020	p/r Depósito de las ventas del día	59		400,00	1.666,09
2/16/2020	p/r: Alquiler de cancha para campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla s/f 001-001-000538 según auxilia número 20	60	400,00		2.066,09
2/16/2020	p/r depósito de las ventas del día	61		400,00	1.666,09
2/17/2020	p/r: alquiler de sala de eventos a grupo Juan XXIII (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 21 y según factura número 001-001-000539	62	600,00		2.266,09
	SUMAN Y PASAN		12.532,31	10.266,22	2.266,09

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares$

NOMBRE DE LA CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.01.01.01 FOLIO; 04

	VIENE		12.532,31	102.66,22	22.66,09
2/17/2020	p/r: adquiere productos de limpieza a "MERVISA"(NOLLC) según auxiliar número 12 y s/f 004-005-098766	63		76,80	2.189,29
2/17/2020	p/r Depósito de las ventas del día	64		523,20	1.666,09
2/18/2020	p/r: ingresos por servicios de buffet, a consumidos final y según auxiliar de ventas 22.	65	200,00		1.866,09
2/18/2020	p/r Depósito de las ventas del día	66		200,00	1.666,09
2/19/2020	p/r: ingresos por guía turístico a la comunidad shuar "KAYAMAS" según auxiliar número 23 y s/f N° 001-001-000540	67	400,00		2.066,09
2/19/2020	p/r Depósito de las ventas del día	68		400,00	1.666,09
2/21/2020	p/r: alquiler de salón de eventos todo incluido, según auxiliar de ventas 24 y s/f N° 001-001-000541	69	800,00		2.466,09
2/21/2020	p/r Depósito de las ventas del día	70		800,00	1.666,09
2/22/2020	p/r: ingresos por guía turístico y buffet, según auxiliar de ventas 25 y s/f N° 001-001-000542 al señor Juan Jara (PNNOLLC)	71	600,00		2.266,09
2/22/2020	p/r Depósito de las ventas del día	72		600,00	1.666,09
2/25/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 26 y s/f N° 001-001-000543 a la señora María Loja (PNNOLLC)	73	400,00		2.066,09
2/25/2020	p/r Depósito de las ventas del día	74		400,00	1.666,09
2/26/2020	p/r: servicio de guía turístico a cueva y cascada de la Dolorosa, según auxiliar de ventas 27 y s/f N° 001-001-000544 al señor Pablo Garcés.	75	600,00		2.266,09
2/26/2020	p/r Depósito de las ventas del día	77		600,00	1.666,09
2/28/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 28 y s/f N° 001-001-000545 a la señora María Matailo	78	600,00		2.266,09
2/28/2020	p/r: Compra de varias herramientas a comercial "YUNGA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 13 Y S/F N° 001-002-0008393	79		193,28	2.072,81
2/28/2020	p/r: Compra moto guadaña desbrozadora Fs560 Stihl "OREGON" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 14 Y S/F N° 001-002-0008393	80		327,85	1.744,96
2/28/2020	p/r Depósito de las ventas del día	81		78,87	1.666,09
2/29/2020	p/r: Alquiler de cancha al señor Luis Mejía (PNNOLLC)según auxiliar número 29 y s/f N° 001-001-000546	82	200,00		1.866,09
	SUMAN Y PASAN		16.332,31	14.466,22	1.866,09

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares$

NOMBRE DE LA CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.01.01.01 FOLIO; 05

	VIENE		16.332,31	14.466,22	1.866,09
2/29/2020	p/r: compra de cámaras de vigilancia a comercial "OMEGA"(PNNOLLC) realizadas según auxiliar número 15 y según factura número 001-001-008989	85		341,63	1.524,46
3/2/2020	p/r: alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001-000547	87	544,28		2.068,74
3/2/2020	p/r: compra de Mini RI-150 Croma 129 a comercial "CREDIZA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 16 y s/f N° 001-001-003899	88		211,95	1.856,79
3/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	89		332,33	1.524,46
3/4/2020	p/r: se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548	93	544,28		2.068,74
3/4/2020	p/r Depósito de las ventas del día	94		544,28	1.524,46
3/5/2020	p/r: ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N°001-001-000549	95	362,86		1.887,33
3/5/2020	p/r Depósito de las ventas del día	96		362,86	1.524,47
3/6/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 33 y s/f N° 000550 a la señora Katy Nugra	97	600,00		2.124,47
3/6/2020	p/r Depósito de las ventas del día	98		600,00	1.524,47
3/7/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar numero 34 y s/f N° 001-001-000551	99	400,00		1.924,47
3/7/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-00073829, luz s/f N°22-016-0173929 y teléfono s/f N° 001-010-0082957	100		203,00	1.721,47
3/7/2020	p/r Depósito de las ventas del día	101		197,00	1.524,47
3/8/2020	p/r: alquiler de chanchas a Daniel Campoverde (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 35 y s/f N° 001-001-000552	102	200,00		1.724,47
3/8/2020	p/r Depósito de las ventas del día	103		200,00	1.524,47
3/12/2020	p/r: ingresos por guía turístico al señor Evo Correa (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 36 y s/f N°001-001-000553	104	400,00		1.924,47
3/12/2020	p/r Depósito de las ventas del día	106		400,00	1.524,47
3/13/2020	p/r: ingresos por alquiler de hospedaje para acampar, a la señora Luisa Gómez (PNNOLLC) según auxiliar de ventas 37 y s/f N°001-001-000554	107	407,00		1.931,47
3/13/2020	p/r Depósito de las ventas del día	108		407,00	1.524,47
TOTAL			19.790,74	18.266,27	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **BANCOS**

CODIGO: 1.01.01.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado desituación inicial	1	8.720,93		8.720,93
1/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), se	2		60	8.660,93
1/2/2020	p/r Deposito de las ventas del día y de $1000 del efectivo existente en caja en el banco de Loja	6	1290,00		9.950,93
1/3/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de enero del 2020, mediante debito de la cuenta.	7		1.494,46	8.456,47
1/3/2020	p/r Deposito del efectivo recaudado en el día	10	224,98		8.681,45
1/4/2020	p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja	12	544,29		9.225,74
1/6/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	15	459,29		9.685,03
1/7/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	18	197,00		9.882,03
1/8/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	20	600,00		10.482,03
1/9/2020	p/r Depósito de las ventas del día Banco de Loja	22	200,00		10.682,03
1/10/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	24	400,00		11.082,03
1/11/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	27	275,17		11.357,20
1/12/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	29	800,00		12.157,20
1/14/2020	p/r Depósito de las ventas del día banco de Loja	32	400,00		12.557,20
1/15/2020	p/r Depósito de las ventas del día	34	362,86		12.920,06
1/16/2020	p/r Depósito de las ventas del día	37	623,20		13.543,26
1/20/2020	p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	38		1.812,70	11.730,56
1/30/2020	p/r: compra 660 metros de mallas metálicas soldada para la empresa "ECUAGRASS", según auxiliar de compras 07 con factura N° 001-015-006537	41		3.256,36	8.474,20
1/31/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43		1.286,60	7.187,60
2/3/2020	p/r: Abono a cuentas por pagar, se cancela con trasferencia	46		510,00	6.677,60
2/3/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja	46		1.539,07	5.138,53
2/12/2020	p/r: se compra regletas en Electrocomercial Lombeida, según auxiliar de compras 10 y s/f 001-001-000062898	50		165,58	4.972,95
2/13/2020	p/r Depósito de las ventas del día	54	228,35		5.201,30
2/14/2020	p/r depósito de las ventas del día	56	400,00		5.601,30
2/15/2020	P/R pago de aportes al IESS del mes de enero	58		172,80	5.428,50
	SUMAN Y PASAN		15.726,07	10.297,57	5.428,50

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **BANCOS**

CODIGO: 1.01.01.02 Folio;02

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		15.726,07	10.297,57	5.428,50
2/15/2020	p/r Depósito de las ventas del día	59	400,00		5.828,50
2/16/2020	p/r Depósito de las ventas del día	61	400,00		6.228,50
2/17/2020	p/r Depósito de las ventas del día	64	523,20		6.751,70
2/18/2020	p/r Depósito de las ventas del día	66	200,00		6.951,70
2/19/2020	p/r Depósito de las ventas del día	68	400,00		7.351,70
2/21/2020	p/r Depósito de las ventas del día	70	800,00		8.151,70
2/22/2020	p/r Depósito de las ventas del día	72	600,00		8.751,70
2/25/2020	p/r Depósito de las ventas del día	74	400,00		9.151,70
2/26/2020	p/r Depósito de las ventas del día	77	600,00		9.751,70
2/28/2020	p/r Depósito de las ventas del día	81	78,87		9.830,57
2/29/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84		1.286,60	8.543,97
3/2/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM(PNNOLLC) con número de factura 001-001-009383	86		22,00	8.521,97
3/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	89	332,33		8.854,30
3/2/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de marzo del 2020	90		1.538,68	7.315,62
3/4/2020	por pagar, a comercial "Crediza" (PNNOLLC) mediante	92		500,00	6.815,62
3/4/2020	p/r Depósito de las ventas del día	94	544,28		7.359,90
3/5/2020	p/r Depósito de las ventas del día	96	362,86		7.722,76
3/6/2020	p/r Depósito de las ventas del día	98	600,00		8.322,76
3/7/2020	p/r Depósito de las ventas del día	101	197,00		8.519,76
3/8/2020	p/r Depósito de las ventas del día	103	200,00		8.719,76
3/12/2020	p/r Depósito de las ventas del día	106	400,00		9.119,76
3/13/2020	p/r Depósito de las ventas del día	108	407,00		9.526,76
3/15/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes febrero	109		172,80	9.353,96
3/28/2020	p/r: mantenimiento de buseta al señor Wilson Mendoza (PNNOLLC), según auxiliar de compras 19 y s/fN° 001 001-0008292	111		114,15	9.239,81
3/30/2020	"Ecuagrass" (PNOLLC), s/f N° 001-001-00389	112		1.531,04	7.708,77
3/31/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114		643,30	7.065,47
4/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom (PNNOLLC), con factura número 001-001-0096778	115		22,00	7.043,47
4/15/2020	P/R el pago de los servicios básicos del mes de marzo.	118		203,00	6.840,47
4/15/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes marzo	119		172,80	6.667,67
	SUMAN Y PASAN		23.171,61	16.503,94	6.667,67

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **BANCOS**

CODIGO: 1.01.01.02 Folio;03

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		23.171,61	16.503,94	6.667,67
4/20/2020	p/r Pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	120		98,89	6.568,78
5/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom, (PNNOLLC) con factura número 001-001-00998	124		22,00	6.546,78
5/15/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782	125		203,00	6.343,78
5/26/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128		857,73	5.486,05
6/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), con factura número 001-001-06728	129		22,00	5.464,05
6/15/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de mayo, agua s/f N° 001-005-0048889, luz s/f N°22-017-00284999 y teléfono s/f N° 001-013-029882	130		55,00	5.409,05
6/30/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133		857,73	4.551,31
TOTAL			23.171,61	18.620,30	

LIBRO MAYOR AUXILIAR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Banco de Loja N° 2900707995**

CODIGO: 1.01.01.02.01 folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	6.104,65		6.104,65
1/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), se	2		60,00	6.044,65
2/1/2020	p/r Deposito de las ventas del día y de $1000 del efectivo existente en caja en el banco de Loja	6	1.290,00		7.334,65
3/1/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de enero del 2020, mediante debito	7		1.494,46	5.840,19
3/1/2020	p/r Deposito del efectivo recaudado en el día	10	224,98		6.065,17
4/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja	12	544,29		6.609,46
6/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	15	459,29		7.068,75
7/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	18	197,00		7.265,75
8/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	20	600,00		7.865,75
9/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día Banco de Loja	22	200,00		8.065,75
10/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	24	400,00		8.465,75
11/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja	27	275,17		8.740,92
12/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja	29	800,00		9.540,92
14/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día banco de Loja	32	400,00		9.940,92
15/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día	34	362,86		10.303,78
16/1/2020	p/r Depósito de las ventas del día	37	623,20		10.926,98
30/1/2020	p/r: compra 660 metros de mallas metálicas soldada para la empresa "ECUAGRASS", según auxiliar de compras 07 con factura N° 001-015-	41		3.256,36	7.670,62
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43		1.286,60	6.384,02
3/2/2020	p/r: Abono a cuentas por pagar, se cancela con trasf	47		510,00	5.874,02
12/2/2020	p/r: se compra regletas en Electrocomercial Lombeida, según auxiliar de compras 10 y s/f 001-001-000062898	50		165,58	5.708,44
15/2/2020	P/R pago de aportes al IESS del mes de enero	58		172,80	5.535,64
26/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	77	600,00		6.135,64
28/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	81	78,87		6.214,51
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	1.286,60		7.501,11
2/3/2020	p/r Depósito de las ventas del día	89	332,33		7.833,44
	SUMA Y PASAN		14.779,24	6.945,80	7.833,44

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR AUXILIAR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Banco de Loja N° 2900707995**
CODIGO: 1.01.01.02.01 Folio; 02

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		14.779,24	6.945,80	7.833,44
4/3/2020	p/r: Abono a cuentas por pagar, a comercial "Crediza	92		500,00	7.333,44
7/3/2020	p/r Depósito de las ventas del día	101	197,00		7.530,44
8/3/2020	p/r Depósito de las ventas del día	103	200,00		7.730,44
12/3/2020	p/r Depósito de las ventas del día	106	400,00		8.130,44
13/3/2020	p/r Depósito de las ventas del día	108	407,00		8.537,44
15/3/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes febrero	109		172,80	8.364,64
28/3/2020	p/r: mantenimiento de buseta al señor Wilson Mendoza (PNNOLLC), según auxiliar de compras 19 y s/fN° 001-001-0008292	111		114,15	8.250,49
30/3/2020	p/r: cambio de césped a "Ecuagrass" (PNOLLC), s/f	112		1.531,04	6.719,45
TOTAL			15.983,24	9.263,79	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **BanEcuador N° 4007475131**
CODIGO: 1.01.01.02.02 Folio; 01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	2.616,28		2.616,28
20/1/2020	p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los	38		1.812,70	803,58
14/2/2020	p/r depósito de las ventas del día	56	400,00		1.203,58
15/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	59	400,00		1.603,58
16/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	61	400,00		2.003,58
17/2/2020	p/r Depósito de las ventas del día	64	523,20		2.526,78
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114		643,30	1.883,48
1/42020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom (PNNOLLC), con factura número 001-001-0096778	115		22,00	1.861,48
15/4/2020	P/R el pago de los servicios básicos del mes de	118		203,00	1.658,48
15/4/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes marzo	119		172,80	1.485,68
20/4/2020	p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	120		98,89	1.386,79
1/5/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom, (PNNOLLC) con factura número 001-001-00998	124		22,00	1.364,79
15/5/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782	125		203,00	1.161,79
1/6/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), con factura número 001-001-06728	129		22,00	1.139,79
TOTAL			4.339,48	743,69	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Cuentas por cobrar clientes**
CODIGO: 1.01.02.01 Folio; 01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	500,00	0,00	500,00
TOTAL			500,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Suministros de oficina**
CODIGO: 1.01.05.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	19,60		19,60
30/6/2023	p/r consumo de suministro de oficina en el periodo	134		11,76	7,84
TOTAL			19,60	11,76	7,84

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Suministros de aseo y limpieza**
CODIGO: 1.01.05.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	98,50		98,50
17/2/2020	p/r: adquiere productos de limpieza a "MERVISA"(NOLLC) según auxiliar número 12 y s/f 004-005-098766	63	68,82		167,32
30/6/2023	p/r consumo de suministro de aseo y limpieza en la peri	135		100,39	66,93
TOTAL			167,32	100,39	66,93

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Otros enseres corrientes**
CODIGO: 1.01.05.03 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	1.266,00		1.266,00
TOTAL			1.266,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **IVA compras 12%**

CODIGO: 1.01.06.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), se	2	6,42		6,42
3/1/2020	p/r: se realiza compra de 5 carpas para 2 personas	9	18,75		25,17
6/1/2020	p/r: compra de 12 chalecos color azul a comercial "	14	9,11		34,28
11/1/2020	p/r: Compras de cocina de 4 quemadores a comercio	26	34,8		69,08
13/1/2020	p/r: se adquiere a comercial "PRECIO JUSTO" (NC	30	19,69		88,77
16/1/2020	p/r: compra de 5 balones a comercial "ORELLANA	36	18,94		107,71
27/1/2020	p/r: compra a comercial "CREDIZA"(NOLLC)	40	28,21		135,92
30/1/2020	p/r: compra 660 metros de mallas metálicas soldada	41	348,9		484,82
30/1/2020	P/r el gasto por consumo de los servicios básicos c	42	2,14		486,96
3/2/2020	p/r: pago de internet del mes de febrero, s/f N°001-	44	6,42		493,38
3/2/2020	p/r: se compra 4 juegos de vasos de vidrio	48	4,33		497,71
7/2/2020	p/r: se compra hamacas a comercial "NIEVES" (PN	49	9,11		506,82
12/2/2020	p/r: se compra regletas en Electrocomercial	50	17,74		524,56
13/2/2020	p/r: adquiere productos de primera necesidad	53	15,87		540,43
17/2/2020	p/r: adquiere productos de limpieza a "MERVISA"(	63	7,98		548,41
26/2/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes, enero	76		486,96	61,45
28/2/2020	p/r: Compra de varias herramientas a comercial "Y	79	20,71		82,16
28/2/2020	p/r: Compra moto guadaña desbrozadora Fs560.	80	35,13		117,29
29/2/2020	p/r el gasto de los servicios básicos	83	2,14		119,43
29/2/2020	p/r: compra de cámaras de vigilancia a comercial	85	41,00		160,43
2/3/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC	86	2,36		162,79
2/3/2020	p/r: compra de Mini RI-150 Croma 129 a comercial	88	22,71		185,50
3/3/2020	p/r: compra de aparador de vajilla al señor Manuel	91	21,72		207,22
12/3/2020	p/r: compra de una tv a comercial "CREDIZA" (PN	105	33,85		241,07
26/3/2020	p/r la declaración y pago del IVA del mes, febrero	110		162,79	78,28
28/3/2020	p/r: mantenimiento de buseta al señor Wilson	111	12,23		90,51
30/3/2020	p/r: cambio de césped a "Ecuagrass" (PNOLLC)	112	164,04		254,55
1/4/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC),	115	2,36		256,91
3/4/2020	p/r: compra de mascarillas a farmacia "La salud"	116	0,89		257,80
4/7/2020	p/r: reparación de moto guadaña al señor Wilson	117	2,68		260,48
26/4/2020	p/r La declaración y pago del IVA, marzo	121		256,91	3,57
27/4/2020	p/r: Compra de víveres a comercial "SuJo"(PNNO	122	10,14		13,71
30/4/2020	P/r el gasto por el consumo de los servicios básicos	123	2,14		15,85
1/5/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom, (PNNOLLC)	124	2,36		18,21
26/5/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos	126	2,14		20,35
26/5/2022	p/r La declaración y pago del IVA del mes de abril	127		18,21	2,14
	SUMA Y PASAN		927,01	924,87	2,14

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **IVA compras 12%**

CODIGO: 1.01.06.01 Folio;02

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
1/6/2020	p/r: Pago de internet Wifi TELECOM (PNNOLLC	129	2,36		4,50
26/6/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos	131	1,29		5,79
26/6/2022	p/r La declaración y pago del IVA del mes de mayo	132		4,50	1,29
TOTAL			1.857,67	1.854,24	3,43

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Crédito tributario**

CODIGO: 1.01.07.01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	7.782,51		7.782,51
26/2/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes, enero	76		162,91	7.619,60
26/3/2020	p/r la declaración y pago del IVA del mes, febrero	110		522,96	7.096,64
26/4/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes, marzo	121		9,57	7.087,07
26/5/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes, abril	127	18,21		7.105,28
26/6/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes, mayo	132	4,50		7.109,78
TOTAL			7.805,22	695,44	7.109,78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Anticipo de IVA 70%**

CODIGO: 1.01.08.02

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
4/1/2020	p/r: evento de charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04 y s/f N° 001-001-000523	11	45,00		45,00
6/1/2020	p/r: alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar de ventas 05	13	45,00		90,00
15/1/2020	p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según factura N° 001-001-000531	33	30,00		120,00
26/2/2022	p/r La declaración y pago del IVA del mes de enero	76		120,00	0,00
	SUMAN Y VIENE		120,00	120,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Anticipo de IVA 70%**

CODIGO: 1.01.08.02 Folio;02

	VIENE		120,00	120,00	0,00
2/3/2020	p/r: alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001-000547	87	45,00		45,00
4/3/2020	p/r: se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548	93	45,00		90,00
5/3/2020	p/r: ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549	95	30,00		120,00
26/4/2022	p/r La declaración y pago del IVA del mes de marzo	121		120,00	0,00
TOTAL			240,00	240,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Anticipo de impuesto a la renta 2%**

CODIGO: 1.01.09.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
4/1/2020	p/r: evento de charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04 y s/f N° 001-001-000523	11	10,71		10,71
6/1/2020	p/r: alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar	13	10,71		21,43
15/1/2020	p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según	33	7,14		28,57
3/2/2020	p/r: alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001-	87	10,71		39,28
4/3/2020	p/r: se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548	93	10,71		50,00
5/3/2020	p/r: ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549	95	7,14		57,14
TOTAL			57,14	0,0(	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Terrenos**
CODIGO: 1.02.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	90.724,00		90.724,00
TOTAL			90.724,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Edificio**
CODIGO: 1.02.01.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	250.000,00		250.000,00
30/1/2020	p/r: compra 660 metros de mallas metálicas soldada para la empresa "ECUAGRASS", según	41	2.907,46		252.907,46
TOTAL			252.907,46	0,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de edificio
CODIGO: 1.02.01.03 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136		2.154,72	2.154,72
TOTAL			0	2.154,72	2.154,72

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Muebles y enseres**
CODIGO: 1.02.01.04 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	6.910,00		6.910,00
3/1/2020	p/r: se realiza compra de 5 carpas para 2 personas p-210x110cmp/montaña, según auxiliar de compras 01 a Multicover y s/f N° 001-001-02983	9	156,27		7.066,27
7/2/2020	p/r: se compra hamacas a comercial "NIEVES" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 09 y s/f 001-002-00678	49	75,89		7.142,16
12/2/2020	p/r: se compra regletas en Electrocomercial Lombeida, según auxiliar de compras 10 y s/f 001-001-000062898	50	147,84		7.290,00
13/2/2020	p/r: adquiere productos de primera necesidad a comercial "VIMAR" s/f N° 003-004-008987 y una vitrina a "ALVILUX" (PNNOLLC) según auxiliar número 11 y según factura N° 001-001-8902121	53	132,29		7.422,29
12/2/2020	p/r: compra de una tv a comercial "CREDIZA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 18 y s/f	105	282,06		7.704,35
TOTAL			7.704,35	0	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación acumulada de muebles y**
CODIGO: 1.02.01.05 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	3.10,95	3.10,95
TOTAL			0	3.10,95	3.10,95

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Equipo de computación**
CODIGO: 1.02.01.06 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	4.010,00		4.010,00
TOTAL			4.010,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de equipo de computación
CODIGO: 1.02.01.07 Foli;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	601,50	601,50
TOTAL			0	601,50	601,50

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Vehículos
CODIGO: 1.02.01.08 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	12.000,00		12.000,00
TOTAL			12.000,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de vehículos
CODIGO: 1.02.01.09 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	960,00	960,00
TOTAL			0	960,00	960,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Maquinaria y equipos
CODIGO: 1.02.01.10 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	500,00		500,00
28/2/2020	p/r: Compra moto guadaña desbrozadora Fs560 Stihl "OREGON" (PNNOLLC), según auxiliar de	80	292,72		792,72
TOTAL			792,72	0	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de maquinaria y
CODIGO: 1.02.01.11 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	22,50	22,50
TOTAL			0	22,50	22,50

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Equipo de seguridad**
CODIGO: 1.02.01.14 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	933,32		933,32
29/2/2020	p/r: Compra de cámaras de vigilancia a comercial	85	300,63		1.233,95
TOTAL			1.233,95	0,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de equipo de seguridad
CODIGO: 1.02.01.15 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	41,98	41,98
TOTAL			0	41,98	41,98

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Muebles y enseres de cocina**
CODIGO: 1.02.01.16

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	671,00		671,00
11/1/2020	p/r: Compras de cocina de 4 quemadores a comercial "KYANA" (OLLC), según auxiliar de compras 03 y factura número 001-002-000938484	26	290,03		961,03
13/1/2020	p/r: Se adquiere a comercial "PRECIO JUSTO" (NOLLC), según auxiliar de compras 04 y s/f N° 001-002-0367	30	164,11		1.125,14
27/1/2020	p/r: Compra a comercial “CREDIZA"(NOLLC), según auxiliar de compras 06 y s/f N° 001-012-008993	40	235,11		1.360,25
2/3/2020	p/r: Compra de Mini RI-150 Croma 129 a comercial "CREDIZA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 16 y s/f N° 001-001-003899	88	189,24		1.549,49
3/3/2020	p/r: Compra de aparador de vajilla al señor Manuel Mina (PNNOLLC), según auxiliar de compras 17 y	91	180,99		1.730,48
TOTAL			1.730,48	0,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación de muebles y enseres de cocina**
CODIGO: 1.02.01.17

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/3/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0,00	30,20	30,20
TOTAL			0,00	30,20	30,20

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Herramientas**
CODIGO: 1.02.01.18 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	493,00		493,00
28/2/2020	p/r: Compra de varias herramientas a comercial	79	172,57		665,57
TOTAL			665,57	0,0	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Dep. acumulada de herramientas**
CODIGO: 1.02.01.19 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0	22,18	22,18
TOTAL			0	22,18	22,18

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Muebles y enseres de uso deportivo
CODIGO: 1.02.01.20 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	1.980,00		1.980,00
6/1/2020	p/r: compra de 12 chalecos color azul a comercial "Orellana" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 02 y s/f N° 001-002-009332	14	75,89		2.055,89
16/1/2020	p/r: Compra de 5 balones a comercial	36	157,86		2.213,75
TOTAL			2.213,75	0,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Dep. acumulada de muebles y enseres de uso deportivo**
CODIGO: 1.02.01.21 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	0,00	89,1	89,1
TOTAL			0,00	89,1	89,1

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Software y licencias informáticas**
CODIGO: 1.02.02.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1	1.000,00		1.000,00
TOTAL			1.000,00		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación acumulada de software y licencias**
CODIGO: 1.02.02.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136		111,12	111,12
TOTAL			0,00	111,12	111,12

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Cuentas por pagar proveedores**
CODIGO: 2.01.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		1.520,00	1.520,00
2/1/2020	p/r: se realiza un abono a comercial "Crediza"	4	510,00		1.010,00
3/2/2020	p/r: Abono a cuentas por pagar, se cancela con trasf	45	510,00		500,00
3/3/2020	p/r: Compra de aparador de vajilla al señor Manuel Mina (PNNOLLC), según auxiliar de compras 17 y s/f N° 001-002-0093884	91		202,71	702,71
4/3/2020	p/r: Abono a cuentas por pagar, a comercial "Crediza	92	500,00		202,71
12/3/2020	p/r: Compra de una tv a comercial "CREDIZA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 18 y s/f N° 001-001-009332	105		315,91	518,62
3/4/2020	p/r: Compra de mascarillas a farmacia "La salud", según auxiliar de compras 21 y s/f N° 001-002-098393	116		8,29	526,91
7/4/2020	p/r: Reparación de moto guadaña al señor Wilson Fuentes (PNNOLLC), según auxiliar de compras 22 y s/f N° 001-001-009993	117		25,00	551,91
27/4/2020	p/r: Compra de víveres a comercial "SuJo" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 23 y s/f N° 002-002-09756	122		94,61	646,52
TOTAL			1.520,00	2.166,52	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Préstamo bancario**
CODIGO: 2.01.02.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		35.293,77	35.293,77
3/1/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de enero del 2020, mediante debito de la cuenta.	7	1.246,51		34.047,26
20/1/2020	p/r Pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	38	1.666,67		32.380,59
3/2/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de	46	1.258,18		31.122,41
3/2/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de marzo del 2020	90	1.269,95		29.852,46
TOTAL			5.441,31	35.293,77	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Aporte individual por pagar**
CODIGO: 2.01.04.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43		113,40	113,40
15/2/2020	P/R pago de aportes al IESS del mes de enero	58	75,60		37,80
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84		113,40	151,20
15/2/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes febrero	109	75,60		75,60
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114		56,70	132,30
15/4/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes marzo	119	75,60		56,70
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128		75,60	132,30
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133		75,60	207,90
TOTAL			226,80	434,70	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Aporte patronal por pagar**
CODIGO: 2.01.04.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43		145,80	145,80
15/2/2020	P/R pago de aportes al IESS del mes de enero	58	97,20		48,60
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84		133,80	182,40
15/3/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes febrero	109	97,20		85,20
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114		72,90	158,10
15/4/2020	p/r Pago de aportes al IESS mes marzo	119	97,20		60,90
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128		97,20	158,10
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133		97,20	255,30
TOTAL			291,60	546,90	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Vacaciones por pagar**
CODIGO: 2.01.05.03 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43		33,33	33,33
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84		33,33	66,67
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114		16,67	83,33
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128		33,33	116,67
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133		33,33	150,00
TOTAL			0,00	150,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Retención Iva por pagar 100%**
CODIGO: 2.01.09.03 Folio; 01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	P/r distribución a trabajadores y la utilidad neta	138		137,95	137,95
TOTAL			0	137,95	137,95

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Iva ventas 12%**
CODIGO: 2.01.07.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Alquiler de salón de eventos realizadas del día 01 enero 2020 al señor José Jara, según auxiliar de	3		64,29	64,29
2/1/2020	p/r: Alquiler de dos canchas sintéticas, a Juan Ramírez según auxiliar de ventas 02 con factura	5		21,43	85,72
3/1/2020	p/r: alquiler de carpas para acampar, según auxiliar de ventas 03 al señor Juan Malla según	8		42,86	128,58
4/1/2020	p/r: evento de charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04 y s/f N° 001-001-000523	11		64,29	192,87
6/1/2020	p/r: alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar	13		64,29	257,15
7/1/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar al señor Manuel Orellana (PNNLLC), según auxiliar	16		42,86	300,01
8/1/2020	p/r: Alquiler de sala de eventos para charlas del grupo "Juan XXIII", según auxiliar de ventas 07 y según factura número 001-001-000526	19		64,29	364,30
9/1/2020	p/r: Alquiler servicios del día a consumidor final según auxiliar de ventas 08	21		21,43	385,73
10/1/2020	Jumbo (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 09 y	23		42,86	428,59
11/1/2020	p/r: paseo en buseta a y comida típica de la zona para un grupo de personas de 20, según auxiliar de	25		64,29	492,88
14/1/2020	p/r: alquiler de salón de eventos, al señor Javier Po	28		85,72	578,60
14/1/2020	p/r: alquiler de carpas para acampar a Juan Quelal (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 12 y s/f	31		42,86	621,46
15/1/2020	p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según	33		42,86	664,32
	SUMAN Y PASAN		0,00	664,32	664,32

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Iva ventas 12%**

CODIGO: 2.01.07.01 Folio;02

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		0,00	664,32	664,32
16/1/2020	p/r: Alquiler del lugar para evento religioso "Juan XXIII" al señor Kevin Reinoso, según auxiliar de ventas 14 y s/f N° 001-001-000532	35		85,72	750,04
25/1/2020	p/r: Servicio de buffet para 20 personas, según auxiliar de ventas 15 y s/f N°001-001- 000533 a nombre del señor Maicol Pesantes.	39		19,83	769,87
3/2/2020	p/r: Servicios prestados por cancha sintética durante	47		21,43	791,30
13/2/2020	p/r: venta de comida típica de la zona y paseo en la	51		64,29	855,59
14/2/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar al señor Jhon Quezada, según auxiliar número 18 y s/f N° 001-001-000536	55		42,86	898,45
15/2/2020	p/r: Se registra alquiler de canchas a Miguel Lojano, según auxiliar de ventas 19 y s/f N° 001-001-000537	57		42,86	941,31
16/2/2020	p/r: Alquiler de cancha para campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla s/f 001-001-000538 según auxiliar número 20	60		42,86	984,17
17/2/2020	p/r: Alquiler de sala de eventos a grupo Juan XXIII (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 21 y según factura número 001-001-000539	62		64,29	1.048,46
18/2/2020	p/r: Ingresos por servicios de buffet, a consumidos final y según auxiliar de ventas 22.	65		21,43	1.069,89
19/2/2020	p/r: Ingresos por guía turístico a la comunidad shuar "KAYAMAS" según auxiliar número 23 y s/f N° 001-001-000540	67		42,86	1.112,75
21/2/2020	p/r: Alquiler de salón de eventos todo incluido, según auxiliar de ventas 24 y s/f N° 001-001-000541	69		85,71	1.198,46
22/2/2020	p/r: Ingresos por guía turístico y buffet, según auxiliar de ventas 25 y s/f N° 001-001-000542 al señor Juan Jara (PNNOLLC)	71		64,29	1.262,75
25/2/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 26 y s/f N° 001-001-000543 a la señora María Loja (PNNOLLC)	73		42,86	1.305,61
	SUMAN Y PASAN		0,00	1.305,61	1.305,61

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Iva ventas 12%**

CODIGO: 2.01.07.01 Folio;03

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		0,00	1.305,61	1.305,61
26/2/2020	p/r: Servicio de guía turístico a cueva y cascada de la Dolorosa, según auxiliar de ventas 27 y s/f N° 001-001-000544 al señor Pablo Garcés.	75		64,29	1.369,90
26/2/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes de enero	76	769,87		600,03
28/2/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 28 y s/f N° 001-001-000545 a la señora María Matailo	78		64,29	664,32
29/2/2020	p/r: Alquiler de cancha al señor Luis Mejía (PNNOLLC)según auxiliar número 29 y s/f N° 001-001-000546	82		21,43	685,75
2/3/2020	p/r: alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001-000547	87		64,29	750,04
4/3/2020	p/r: se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548	93		64,29	814,32
5/3/2020	p/r: ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549	95		42,86	857,18
6/3/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 33 y s/f N° 000550 a la señora Katy Nugra	97		64,29	921,47
7/3/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 34 y s/f N° 001-001-000551	99		42,86	964,33
8/3/2020	p/r: alquiler de chanchas a Daniel Campoverde (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 35 y s/f N° 001-001-000552	102		21,43	985,76
12/3/2020	p/r: ingresos por guía turístico al señor Evo Correa (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 36 y s/f N°001-001-000553	104		42,86	1.028,62
13/3/2020	p/r: ingresos por alquiler de hospedaje para acampar, a la señora Luisa Gómez (PNNOLLC) según auxiliar de ventas 37 y s/f N°001-001-	107		43,61	1.072,23
26/3/2020	p/r la declaración y pago del IVA del mes, febrero	110	685,75		386,48
26/4/2020	p/r La declaración y pago del IVA del mes de marzo	121	386,48		0,00
TOTAL			1.842,10	1.842,10	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Agua**
CODIGO: 2.01.11.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		8,00	8,00
7/1/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de diciembre , agua s/f N° 001-005-0001326363, luz s/f N°22-016-0016010 y teléfono s/f N° 001-010-0041516	17	8,00		0,00
30/1/2020	P/r el gasto por consumo de los servicios básicos correspondiente al mes de enero.	42		8,00	8,00
13/2/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de enero, agua s/f N° 001-005-0008927, luz s/f N°22-016-017689 y teléfono s/f N° 001-010-007382	52	8,00		0,00
29/2/2020	p/r el gasto de los servicios básicos	83		8,00	8,00
7/3/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-00073829, luz s/f N°22-016-0173929 y teléfono s/f N° 001-010-0082957	100	8,00		0,00
30/3/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de marzo	113		8,00	8,00
15/4/2020	P/R el pago de los servicios básicos del mes de marzo.	118	8,00		0,00
30/4/2020	P/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de abril	123		8,00	8,00
15/5/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782	125	8,00		0,00
26/5/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de mayo	126		8,00	8,00
15/6/2020	p/r pago de servicios básicos del mes de mayo, agua s/f N° 001-005-0048889, luz s/f N°22-017-00284999 y teléfono s/f N° 001-013-029882	130	8,00		0,00
26/6/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de junio	131		8,00	8,00
TOTAL			48,00	56,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Luz**

CODIGO: 2.01.11.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		175,00	175,00
7/1/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de diciembre , agua s/f N° 001-005-0001326363, luz s/f N°22-016-0016010 y teléfono s/f N° 001-010-0041516	17	175,00		0,00
30/1/2020	P/r El gasto por consumo de los servicios básicos correspondiente al mes de enero.	42		175,00	175,00
13/2/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de enero, agua s/f N° 001-005-0008927, luz s/f N°22-016-017689 y teléfono s/f N° 001-010-007382	52	175,00		0,00
29/2/2020	p/r el gasto de los servicios básicos	83		175,00	175,00
7/3/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-00073829, luz s/f N°22-016-0173929 y teléfono s/f N° 001-010-0082957	100	175,00		0,00
30/3/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos del mes de marzo	113		175,00	175,00
15/4/2020	P/R El pago de los servicios básicos del mes de marzo.	118	175,00		0,00
30/4/2020	P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de abril	123		175,00	175,00
15/5/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782	125	175,00		0,00
26/5/2020	p/r el gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de mayo	126		175,00	175,00
15/6/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de mayo, agua s/f N° 001-005-0048889, luz s/f N°22-017-00284999 y teléfono s/f N° 001-013-029882	130	35,00		140,00
26/6/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos del mes de junio	131		35,00	175,00
TOTAL			910,00	1.085,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Teléfono**
CODIGO: 2.01.11.03 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		20,00	20,00
7/1/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de diciembre , agua s/f N° 001-005-0001326363, luz s/f N°22-016-0016010 y teléfono s/f N° 001-010-0041516	17	20,00		0,00
30/1/2020	P/r El gasto por consumo de los servicios básicos c	42		20,00	20,00
13/2/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de enero, agua s/f N° 001-005-0008927, luz s/f N°22-016-017689 y teléfono s/f N° 001-010-007382	52	20,00		0,00
29/2/2020	p/r el gasto de los servicios básicos	83		20,00	20,00
7/32020	p/r Pago de servicios básicos del mes de febrero, agua s/f N° 001-005-00073829, luz s/f N°22-016-0173929 y teléfono s/f N° 001-010-0082957	100	20,00		0,00
30/3/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos del mes de marzo	113		20,00	20,00
15/4/2020	P/R El pago de los servicios básicos del mes de marzo.	118	20,00		0,00
30/4/2020	P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de abril	123		20,00	20,00
15/5/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de abril, agua s/f N° 001-005-004637, luz s/f N°22-017-0028764 y teléfono s/f N° 001-013-03782	125	20,00		0,00
5/26/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de mayo	126		20,00	20,00
6/15/2020	p/r Pago de servicios básicos del mes de mayo, agua s/f N° 001-005-0048889, luz s/f N°22-017-00284999 y teléfono s/f N° 001-013-029882	130	12,00		8,00
26/6/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos	131		12,00	20,00
TOTAL			112,00	132,00	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Capital social Sr. Flavio Samaniego**
CODIGO: 3.01.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Asiento de apertura según estado de situación inicial	1		353.487,97	353.487,97
TOTAL			0,00	353.487,97	

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA **Utilidad del ejercicio antes de impuesto**

CODIGO: 3.04.04.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		919.64	919.64
30/6/2020	P/r Distribución a trabajadores y la utilidad neta del ejercicio	138	919.64		0,00
TOTAL			919,64	919,64	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Utilidad neta del ejercicio**

CODIGO: 3.04.04.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	P/r Distribución a trabajadores y la utilidad neta del ejercicio	138		781,69	781,69
TOTAL			0	781,69	781,69

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Prestación de servicios**

CODIGO: 4.01.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Alquiler de salón de eventos realizadas del día 01 enero 2020 al señor José Jara, según auxiliar de ventas 01 y s/f 001-001-00520	3		535,71	535,71
1/2/2020	p/r: Alquiler de dos canchas sintéticas, a Juan Ramírez según auxiliar de ventas 02 con factura número 001-001-000521.	5		178,57	714,28
3/1/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar, según auxiliar de ventas 03 al señor Juan Malla según factura número 001-001- 000522	8		357,14	1071,42
4/1/2020	p/r: Evento de charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04 y s/f N° 001-001-000523	11		535,71	1607,13
	SUMA Y PASAN		0,00	1607,13	1607,13

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Prestación de servicios**

CODIGO: 4.01.01.01 Folio;02

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		0,00	1.607,13	1.607,13
6/1/2020	p/r: Alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, y auxiliar de ventas 05	13		535,71	2.142,85
7/1/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar al señor Manuel Orellana (PNNLLC), según auxiliar número 6 de ventas. s/f N°001-001-000525	16		357,14	2.499,99
8/1/2020	p/r: Alquiler de sala de eventos para charlas del grupo "Juan XXIII", según auxiliar de ventas 07 y según factura número 001-001-000526	19		535,71	3035,70
9/1/2020	p/r: Alquiler servicios del día a consumidor final según auxiliar de ventas 08	21		178,57	3.214,27
10/1/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar a Romeo Jumbo (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 09 y s/f N°001-001- 000527	23		357,14	3.571,41
11/1/2020	p/r: Paseo en buseta a y comida típica de la zona para un grupo de personas de 20, según auxiliar de ventas 10 y s/f N° 001-001-000528	25		535,71	4.107,12
12/1/2020	p/r: Alquiler de salón de eventos, al señor Javier Pozo, (PNNOLLC) para un matrimonio según auxiliar de ventas 11 y según factura N° 001-001-000529	28		714,28	4.821,40
14/1/2020	p/r: Alquiler de carpas para acampar a Juan Quelal (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 12 y s/f número 001-001-000530	31		357,14	5.178,54
15/1/2020	p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según factura N° 001-001-000531	33		357,14	5.535,68
16/1/2020	p/r: Alquiler del lugar para evento religioso "Juan XXIII" al señor Kevin Reinoso, según auxiliar de ventas 14 y s/f N° 001-001-000532	35		714,28	6.249,96
25/1/2020	p/r: Servicio de buffet para 20 personas, según auxiliar de ventas 15 y s/f N°001-001- 000533 a nombre del señor Maicol Pesantes.	39		165,17	6.415,13
	SUMA Y PASAN		0,00	6.415,13	6.415,13

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Prestación de servicios**

CODIGO: 4.01.01.01 Folio;03

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		0,00	6.415,13	6.415,13
3/2/2020	p/r: Servicios prestados por cancha sintetica durante el día al señor Jhon Rodríguez, según auxiliar número 16 y según factura N°001-001-000534	47		178,57	6.593,70
13/2/2020	p/r: Venta de comida típica de la zona y paseo en la ciudad, según factura número 001-001-000535 y según auxiliar de ventas 17 al señor Luis Llanos	51		535,71	7.129,41
14/2/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar al señor Jhon Quezada, según auxiliar número 18 y s/f N° 001-001-000536	55		357,14	7.486,55
15/2/2020	p/r: Se registra alquiler de canchas a Miguel Lojano, según auxiliar de ventas 19 y s/f N° 001- 001-000537	57		357,14	7.843,69
16/2/2020	p/r: Alquiler de cancha para campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla s/f 001-001-000538 según auxiliar número 20	60		357,14	8.200,83
17/2/2020	p/r: Alquiler de sala de eventos a grupo Juan XXIII (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 21 y según factura número 001-001-000539	62		535,71	8.736,54
18/2/2020	p/r: Ingresos por servicios de buffet, a consumidos final y según auxiliar de ventas 22.	65		178,57	8.915,11
19/2/2020	p/r: Ingresos por guía turístico a la comunidad shuar "KAYAMAS" según auxiliar número 23 y s/f N° 001-001-000540	67		357,14	9.272,25
21/2/2020	p/r: Alquiler de salón de eventos todo incluido, según auxiliar de ventas 24 y s/f N° 001-001-000541	69		714,29	9.986,54
22/2/2020	p/r: Ingresos por guía turístico y buffet, según auxiliar de ventas 25 y s/f N° 001-001-000542 al señor Juan Jara (PNNOLLC)	71		535,71	10.522,25
25/2/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 26 y s/f N° 001-001-000543 a la señora María Loja (PNNOLLC)	73		357,14	10.879,39
26/2/2020	p/r: Servicio de guía turístico a cueva y cascada de la Dolorosa, según auxiliar de ventas 27 y s/f N° 001-001-000544 al señor Pablo Garcés.	75		535,71	11.415,10
	SUMA Y PASAN		0,00	11.415,10	11.415,10

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Prestación de servicios**

CODIGO: 4.01.01.01 Folio;04

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
	VIENE		0,00	11.415,10	11.415,10
28/2/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 28 y s/f N° 001-001-000545 a la señora María Matailo	78		535,71	11.950,81
29/2/2020	p/r: Alquiler de cancha al señor Luis Mejía (PNNOLLC)según auxiliar número 29 y s/f N° 001-	82		178,57	12.129,38
2/3/2020	p/r: Alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N° 001-001-000547	87		535,71	12.665,09
4/3/2020	p/r: Se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548	93		535,71	13.200,80
5/3/2020	p/r: Ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549	95		357,15	13.557,95
6/3/2020	p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 33 y s/f N° 000550 a la señora Katy Nugra	97		535,71	14.093,66
7/3/2020	p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 34 y s/f N° 001-001-000551	99		357,14	14.450,80
8/3/2020	p/r: alquiler de chanchas a Daniel Campoverde (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 35 y s/f N° 001-001-000552	102		178,57	14.629,37
12/3/2020	p/r: Ingresos por guía turístico al señor Evo Correa (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 36 y s/f N°001-001-000553	104		357,14	14.986,51
13/3/2020	p/r: Ingresos por alquiler de hospedaje para acampar, a la señora Luisa Gómez (PNNOLLC) según auxiliar de ventas 37 y s/f N°001-001-000554	107		363,39	15.349,90
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137	15.349,9		0,00
TOTAL			15.349,90	15.349,90	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Sueldos salarios**
CODIGO: 5.02.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43	1.200,00		1.200,00
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	1.200,00		2.400,00
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114	600,00		3.000,00
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128	800,00		3.800,00
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133	800,00		4.600,00
30/6/2020	p/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		4.600,00	0,00
TOTAL			4.600,00	4.600,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Aporte patronal IESS**
CODIGO: 5.02.01.02

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43	145,80		145,80
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	133,80		279,60
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114	72,90		352,50
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128	97,20		449,70
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133	97,20		546,90
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		546,9	0,00
TOTAL			546,90	546,90	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Décimo tercera remuneración**
CODIGO: 5.02.01.04 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43	100,00		100,00
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	100,00		200,00
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114	50,00		250,00
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128	66,67		316,67
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133	66,67		383,33
30/6/2020	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos y la utilidad	137		383,33	0,00
TOTAL			383,33	383,33	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Decimocuarta remuneración**
CODIGO: 5.02.01.05 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43	100,00		100,00
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	100,00		200,00
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114	50,00		250,00
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128	66,67		316,67
30/6/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133	66,67		383,33
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		383,33	0,00
TOTAL			383,33	383,33	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Vacaciones**
CODIGO: 5.02.01.06 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
31/1/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de enero	43	33,33		33,33
29/2/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de febrero.	84	33,33		66,67
31/3/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de marzo.	114	16,67		83,33
26/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	128	33,33		116,67
30/5/2020	p/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio	133	33,33		150,00
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		150	0,00
TOTAL			150,00	150,00	0

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Mantenimiento y reparaciones**
CODIGO: 5.02.01.07 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
28/3/2020	p/r: Mantenimiento de buseta al señor Wilson Mendoza (PNNOLLC), según auxiliar de compras 19 y s/fN° 001-001-0008292	111	101,92		101,92
7/4/2020	p/r: Reparación de moto guadaña al señor Wilson Fuentes (PNNOLLC), según auxiliar de compras 22 y s/f N° 001-001-009993	117	22,32		124,24
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		124,24	0,00
TOTAL			124,24	124,24	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Suministros de oficina**
CODIGO: 5.02.01.12 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2021	p/r consumo de suministro de oficina en el periodo de enero a junio 2020	134	11,76		11,76
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		11,76	0,00
TOTAL			11,76	11,76	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Suministros de limpieza**
CODIGO: 5.02.01.13 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	p/r consumo de suministro de aseo y limpieza en el periodo de enero a junio 2020	135	100,39		100,39
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		100,39	0,00
TOTAL			100,39	100,39	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Utensilios de cocina**
CODIGO: 5.02.01.14 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
3/2/2020	p/r: se compra 4 juegos de vasos de vidrio según factura número 001-001-08978, según auxiliar de compras 08 a comercial "PRECIO JUSTO"	48	36,12		36,12
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		36,12	0,00
TOTAL			36,12	36,12	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación edificio**
CODIGO: 5.02.01.15 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	2.154,72	0,00	2.154,72
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		2.154,72	0,00
TOTAL			2.154,72	2.154,72	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación muebles y enseres**
CODIGO: 5.02.01.16

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	310,95	0,00	310,95
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		310,95	0,00
TOTAL			310,95	310,95	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación equipo de computación**
CODIGO: 5.02.01.17

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	601,50	0,00	601,50
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y utilidad	137		601,50	0,00
TOTAL			445,26	445,26	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación vehículos**
CODIGO: 5.02.01.18

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	960,00	0,00	960,00
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		960,00	0,00
TOTAL			960,00	960,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación maquinaria y equipos**
CODIGO: 5.02.01.19

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	22,50	0,00	22,50
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		22,50	0,00
TOTAL			22,50	22,50	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación seguridad**
CODIGO: 5.02.01.21

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero a juni	136	41,98	0,00	41,98
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilida	137		41,98	0,00
TOTAL			41,98	41,98	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación de muebles y enseres de**
CODIGO: 5.02.01.22

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r depreciación de activos en el periodo de enero junio	136	30,20	0,00	30,20
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos la utilidad	137		30,20	0,00
TOTAL			30,20	30,20	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación de Herramientas**
CODIGO: 5.02.01.23

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	22,18	0,00	22,18
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		22,18	0,00
TOTAL			22,18	22,18	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: Muebles y Enseres de uso deportivo
CODIGO: 5.02.01.24

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	89,10	0,00	89,10
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		89,10	0,00
TOTAL			89,10	89,10	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Depreciación de software y licencias informática**
CODIGO: 5.02.01.25 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio	136	111,12		111,12
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		111,12	0,00
TOTAL			111,12	111,12	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Mantenimiento de instalaciones**
CODIGO: 5.02.01.27 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/3/2020	p/r: Cambio de césped a "Ecuagrass" (PNOLLC), s/	112	1.367,00		1.367,00
30/3/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		1.367,00	2.734,00
TOTAL			1.367,00	1.367,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Otros gastos**
CODIGO: 5.02.01.28 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
13/2/2020	p/r: adquiere productos de primera necesidad a comercial "VIMAR" s/f N° 003-004-008987 y una vitrina a "ALVILUX" (PNNOLLC) según auxiliar número 11 y según factura N° 001-001-8902121	53	2,70		2,70
3/4/2020	p/r: Compra de mascarillas a farmacia "La salud", según auxiliar de compras 21 y s/f N° 001-002-098393	116	7,40		10,10
27/4/2020	p/r: Compra de víveres a comercial "SuJo" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 23 y s/f N° 002-002-09756	122	84,47		94,57
30/4/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		94,57	0,00
TOTAL			94,57	94,57	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Internet**

CODIGO: 5.03.07.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
1/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC)	2	53,58		53,58
3/2/2020	p/r: pago de internet del mes de febrero, s/f N°001-001-038049, a (PNNOLLC)	44	53,58		107,16
3/2/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM(PNNOLLC) con número de factura 001-001-009383	86	19,64		126,80
1/4/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom (PNNOLLC), con factura número 001-001-0096778	115	19,64		146,44
5/1/2020	p/r: Pago de internet a Wifi telecom, (PNNOLLC) con factura número 001-001-00998	124	19,64		166,08
1/6/2020	p/r: Pago de internet a Wifi TELECOM (PNNOLLC), con factura número 001-001-06728	129	19,64		185,72
30/6/2020	P/r el cierre de la cuenta de ingresos y gasto utilidad	137		185,72	0,00
TOTAL			185,72	185,72	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Agua**

CODIGO: 5.03.07.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/1/2020	P/r El gasto por consumo de los servicios básicos correspondiente al mes de enero.	42	8,00		8,00
29/2/2020	p/r El gasto de los servicios básicos	83	8,00		16,00
30/3/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos del mes de marzo	113	8,00		24,00
30/4/2020	P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de abril	123	8,00		32,00
26/5/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos del mes de mayo	126	8,00		40,00
26/6/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos del mes de junio	131	8,00		48,00
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad del ejercicio	137		48,00	0,00
TOTAL			48,00	48,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Energía Eléctrica**
CODIGO: 5.03.07.03 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/1/2020	P/r El gasto por consumo de los servicios básicos c	42	175,00		175,00
29/2/2020	p/r El gasto de los servicios básicos	83	175,00		350,00
30/3/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	113	175,00		525,00
30/4/2020	P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	123	175,00		700,00
26/5/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos	126	175,00		875,00
26/6/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	131	35,00		910,00
30/62020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		910,00	0,00
TOTAL			910,00	910,00	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Teléfono**
CODIGO: 5.03.07.04 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
30/1/2020	P/r El gasto por consumo de los servicios básicos c	42	17,86		17,86
29/2/2020	p/r El gasto de los servicios básicos	83	17,86		35,72
30/3/2020	p/r El gasto por el consumo de servicios básicos	113	20		55,72
30/4/2020	P/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	123	17,86		73,58
26/5/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	126	17,86		91,44
26/6/2020	p/r El gasto por el consumo de los servicios básicos	131	10,71		102,15
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		102,15	0,00
TOTAL			102,15	102,15	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Interés pagados Banco de Loja**
CODIGO: 5.04.01.01 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
3/1/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de	7	238,50		238,50
3/2/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de	46	271,83		510,33
2/3/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de	90	260,06		770,39
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		770,39	0,00
TOTAL			770,39	770,39	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Intereses pagados BanEcuador**
CODIGO: 5.04.01.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
20/1/2020	p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los	38	140,56		140,56
20/4/2020	p/r pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	120	94,79		235,35
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		235,35	0,00
TOTAL			235,35	235,35	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA **Seguros de desgravamen Banco de Loja**
CODIGO: 5.04.02.01 Foliio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
3/1/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de enero del 2020, mediante debito de la cuenta.	7	9,45		9,45
2/3/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de	47	9,06		18,51
2/3/2020	p/r: Pago de préstamo bancario en el Banco de Loja del mes de marzo del 2020	91	8,67		27,18
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		27,18	0,00
TOTAL			27,18	27,18	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE "
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES $

NOMBRE DE LA CUENTA: **Seguros de desgravamen BanEcuador**
CODIGO: 5.04.02.02 Folio;01

Fecha	Detalle	N°A	Debe	Haber	Saldo
20/1/2020	p/r Pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	38	5,47		5,47
20/4/2020	p/r Pago de crédito obtenido en el BanEcuador los pagos son trimestrales	120	4,1		9,57
30/6/2020	P/r El cierre de la cuenta de ingresos y gastos y la utilidad	137		9,57	0,00
TOTAL			9,57	9,57	0,00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE JUNIO DEL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

N°	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	CREEDOR
1	1.01.01.0	Caja	19.790,70	18.266,20	1.524,40	
2	1.01.01.0	Bancos	23.171,60	18.620,30	4.551,30	
3	1.01.02.0	Cuentas por cobrar clientes	500,00	0,00	500,00	
4	1.01.05.0	Suministros de oficina	19,60	0,00	19,60	
5	1.01.05.0	Suministro de aseo y limpieza	167,30	0,00	167,30	
6	1.01.05.0	Otros enseres corrientes	1.266,0	0,00	1.266,00	
7	1.01.06.0	IVA compras	930,60	929,30	1,20	
8	1.01.07.0	Crédito tributario	7.805,20	695,40	7.109,70	
9	1.01.08.0	Anticipo de IVA 70%	240,00	240,00	0,00	
10	1.01.09.0	Anticipo de impuesto a la renta 2%	57,10	0,00	57,10	
11	1.02.01.0	Terrenos	90.724,00	0,00	90.724,00	
12	1.02.01.0	Edificio	252.907,40	0,00	252.907,40	
13	1.02.01.0	Muebles y enseres	7.704,30	0,00	7.704,30	
14	1.02.01.0	Equipo de computación	4.010,00	0,00	4.010,00	
15	1.02.01.0	Vehículos	12.000,00	0,00	12.000,00	
16	1.02.01.1	Maquinara y equipos	792,70	0,00	792,70	
17	1.02.01.1	Equipo de seguridad	1.233,90	0,00	1.233,90	
18	1.02.01.1	Muebles y enseres de cocina	1.730,40	0,00	1.730,40	
19	1.02.01.1	Herramientas	665,50	0,00	665,50	
20	1.02.01.2	Muebles y enseres de uso deportivo	2.213,70	0,00	2.213,70	
21	1.02.02.0	Software y licencias informáticas	1.000,00		1.000,00	
22	2.01.01.0	Cuentas por pagar proveedores	1.520,00	2.166,50		646,50
23	2.01.02.0	Préstamo bancario	5.441,30	35.293,70		29.852,40
24	2.01.04.0	Aporte individual por pagar	226,80	434,70		207,90
25	2.01.04.0	Aporte patronal por pagar	291,60	546,90		255,30
26	2.01.05.0	Vacaciones por pagar	0,00	150,00		150,00
27	2.01.07.0	Iva ventas 12%	1.842,10	1.842,10		0,00
28	2.01.11.0	Agua	48,00	56,00		8,00
29	2.01.11.0	Luz	910,00	1.085,00		175,00
30	2.01.11.0	Teléfono	112,00	132,00		20,00
31	3.01.01.0	Capital social Sr. Flavio Samaniego	0,00	353.487,90		353.487,90
32	4.01.01.0	Prestación de servicios	0,00	15.349,90		15.349,90
33	5.02.01.2	Mantenimiento de instalaciones	1.367,00	0,00	1.367,00	
34	5.02.01.2	Otros gastos	94,50	0,00	94,50	
35	5.02.01.0	Sueldos salarios	4.600,00	0,00	4.600,00	
36	5.02.01.0	Aporte patronal IESS	546,90	0,00	546,90	
37	5.02.01.0	Decimotercera remuneración	383,30	0,00	383,30	
38	5.02.01.0	Decimocuarta remuneración	383,30	0,00	383,30	
39	5.02.01.0	Vacaciones	150,00	0,00	150,00	
40	5.02.01.0	Mantenimiento y reparaciones	124,20	0,00	124,20	
41	5.02.01.1	Utensilios de cocina	36,10	0,00	36,10	
42	5.03.07.0	Internet	185,70	0,00	185,70	
43	5.03.07.0	Agua	48,00	0,00	48,00	
44	5.03.07.0	Energía Eléctrica	910,00	0,00	910,00	
45	5.03.07.0	Teléfono	102,10	0,00	102,10	
46	5.04.01.0	Intereses pagados Banco de Loja	770,30	0,00	770,30	
47	5.04.01.0	Intereses pagados BanEcuador	235,30	0,00	235,30	
48	5.04.02.0	Seguros de desgravamen Banco de Loja	27,10	0,00	27,10	
49	5.04.02.0	Seguros de desgravamen BanEcuador	9,50	0,00	9,50	
		SUMAS TOTALES	**449.296,20**	**449.296,20**	**400.153,00**	**400.153,00**

Loja, 30 de junio del 2020

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
1.01.01.01	Caja	1.524,47	0,00			1.524,47				1.524,47	
1.01.01.02	Bancos	4.551,31	0,00			4.551,31				4.551,31	
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	500,00	0,00			500,00				500,00	
1.01.05.02	Suministros de oficina	19,60	0,00		11,76	7,84				7,84	
1.01.05.03	Suministro de aseo y limpieza	167,32	0,00		100,39	66,93				66,93	
1.01.05.03	Otros enseres corrientes	1.266,00	0,00			1.266,00				1.266,00	
1.01.06.01	IVA compras	1,29	0,00			1,29				1,29	
1.01.07.01	Crédito tributario	7.109,78	0,00			7.109,78				7.109,78	
1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%	0,00	0,00			0,00				0,00	
1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%	57,14	0,00			57,14				57,14	
1.02.01.01	Terrenos	90.724,00	0,00			90.724,00				90.724,00	
1.02.01.02	Edificio	252.907,46	0,00			252.907,46				25.2907,46	
1.02.01.04	Muebles y enseres	7.704,35	0,00			7.704,35				7.704,35	
1.02.01.06	Equipo de computación	4.010,00	0,00			4.010,00				4010,00	
1.02.01.08	Vehículos	12.000,00	0,00			12.000,00				1.2000,00	
1.02.01.10	Maquinara y equipos	792,72	0,00			792,72				792,72	
SUMAN Y PASAN		383.335,44	0,00	0,00	112,15	383.223,29	-	-	-	383.223,29	-

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENE		383.335,44	0,00	0,00	112,15	383.223,29	-	-	-	383.223,29	-
1.02.01.14	Equipo de Seguridad	1.233,95	0,00			1.233,95				1.233,95	
1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina	1.730,48	0,00			1.730,48				1.730,48	
1.02.01.18	Herramientas	665,57	0,00			665,57				665,57	
1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo	2.213,75	0,00			2.213,75				2213,75	
1.02.02.01	Software y licencias informáticas	1.000,00	0,00			1.000,00				1.000,00	
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	0,00	646,52				646,52				646,52
2.01.02.01	Préstamo bancario	0,00	29.852,46				29.852,46				29.852,46
2.01.04.01	Aporte individual por pagar	0,00	207,90				207,90				207,90
2.01.04.02	Aporte patronal por pagar	0,00	255,30				255,30				255,30
2.01.05.03	Vacaciones por Pagar	0,00	150,00				150,00				150,00
2.01.07.01	Iva ventas 12%	0,00	0,00				0,00				0,00
2.01.11.01	Agua	0,00	8,00				8,00				8,00
2.01.11.02	Luz	0,00	175,00				175,00				175,00
2.01.11.03	Teléfono	0,00	20,00				20,00				20,00
3.01.01.01	Capital social Sr. Flavio Samaniego	0,00	353.487,97				353.487,97				353.487,97
SUMAN Y PASAN		390.179,19	384.803,15	0,00	112,15	390.067,04	384.803,15	-	-	390.067,04	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENE		390.179,19	384.803,15	0,00	112,15	390.067,04	384.803,15	-	-	390.067,04	384.803,15
4.01.01	Prestación de servicios	0,00	15.349,90				15.349,90		15.349,90		
5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones	1367,00	0,00			1.367,00		1.367,00			
5.02.01.28	Otros gastos	94,57	0,00			94,57		94,57			
5.02.01.01	Sueldos salarios	4.600,00	0,00			4.600,00		4.600,00			
5.02.01.02	Aporte patronal IESS	546,90	0,00			546,90		546,90			
5.02.01.04	Decimotercera remuneración	383,33	0,00			383,33		383,33			
5.02.01.05	Decimocuarta remuneración	383,33	0,00			383,33		383,33			
5.02.01.06	Vacaciones	150,00	0,00			150,00		150,00			
5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones	124,24	0,00			124,24		124,24			
5.02.01.14	Utensilios de cocina	36,12	0,00			36,12		36,12			
5.03.07.01	Internet	185,72	0,00			185,72		185,72			
5.03.07.02	Agua	48,00	0,00			48,00		48,00			
5.03.07.03	Energía Eléctrica	910,00	0,00			910,00		910,00			
5.03.07.04	Teléfono	102,15	0,00			102,15		102,15			
SUMAN Y PASAN		399.110,56	400.153,05	0,00	112,15	398.998,41	400.153,05	8.931,37	15.349,90	390.067,04	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENE		399.110,56	400.153,05	0,00	112,15	398.998,41	400.153,05	8.931,37	15.349,90	390.067,04	384.803,15
5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja	770,39	0,00			770,39		770,39			
5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador	235,35	0,00			235,35		235,35			
5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja	27,18	0,00			27,18		27,18			
5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador	9,57	0,00			9,57		9,57			
	TOTAL	400.153,05	400.153,05								
5.02.01.12	Suministros de oficina			11,76		11,76		11,76			
5.02.01.13	Suministros de Limpieza			100,39		100,39		100,39			
5.02.01.15	Depreciación edificio			2.154,72		2.154,72		2.154,72			
5.02.01.16	Depreciación muebles y enseres			310,95		310,95		310,95			
5.02.01.17	Depreciación equipo de computación			601,50		601,50		601,50			
5.02.01.18	Depreciación vehículos			960,00		960,00		960,00			
SUMAN Y PASAN		400.153,05	400.153,05	4.139,32	112,15	404.180,22	400.153,05	14.113,18	15.349,90	390.067,04	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENE		400.153,05	400.153,05	4.139,32	112,15	404.180,22	400.153,05	14.113,18	15.349,90	390.067,04	384.803,15
5.02.01.19	Depreciación maquinaria y equipos			22,50		22,50		22,50			
5.02.01.21	Depreciación seguridad			41,98		41,98		41,98			
5.02.01.22	Depreciación de Muebles y enseres de cocina			30,20		30,20		30,20			
5.02.01.23	Depreciación de Herramientas			22,18		22,18		22,18			
5.02.01.24	Depreciación de Muebles y enseres de uso deportivo			89,10		89,10		89,10			
5.02.01.25	Depreciación de software y licencias informáticas			111,12		111,12		111,12			
1.02.01.03	Depreciación acumulada de edificio				2.154,72		2.154,72			-2.154,72	
SUMAN Y PASAN		400.153,05	400.153,05	4.456,40	2.266,87	404.497,30	402.307,77	14.430,26	15.349,90	387.912,32	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENEN		400.153,05	400.153,05	4.456,40	2.266,87	404.497,30	402.307,77	14.430,26	15.349,90	387.912,32	384.803,15
1.02.01.05	Depreciación acumulada de muebles y enseres				310,95		310,95			-310,95	
1.02.01.07	Depreciación acumulada de equipo de computación				601,50		601,50			-601,50	
1.02.01.09	Depreciación acumulada de vehículos				960,00		960,00			-960,00	
1.02.01.11	Depreciación acumulada de maquinaria y equipos				22,50		22,50			-22,50	
SUMAN Y PASAN		400.153,05	400.153,05	4.456,40	4.161,82	404.497,30	404.202,72	14.430,26	15.349,90	386.017,37	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENE		400.153,05	400.153,05	4.456,40	4.161,82	404.497,30	404.202,72	14.430,26	15.349,90	386.017,37	384.803,15
1.02.01.15	Depreciación de equipo de seguridad				41,98		41,98			-41,98	
1.02.01.17	Dep. acumulada de muebles y enseres de cocina				30,2		30,2			-30,2	
1.02.01.19	Dep. Acumulada de herramientas				22,18		22,18			-22,18	
1.02.01.21	Dep. acumulada de muebles y enseres de uso deportivo				89,1		89,1			-89,1	
1.02.02.02	Depreciación acumulada de software y licencias56 informáticas				111,12		111,12			-111,12	
SUMAN Y PASAN		400.153,05	400.153,05	4.456,40	4.456,40	404.497,30	404.497,30	14.430,26	15.349,90	385.722,79	384.803,15

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO 2020

Cód.	Detalle	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Balance general	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
VIENEN		400.153,05	400.153,05	4.456,40	4.456,40	404.497,30	404.497,30	14.430,26	15.349,90	385.722,79	384.803,15
	SUMAS IGUALES	**400.153,05**	**400.153,05**	**4.456,40**	**4.456,40**	**404.497,30**	**404.497,30**	**14.430,26**	**15.349,90**	**385.722,79**	**384.803,15**
3.04.04.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos							919.64			919,64
2.01.05.04	Participación trabajadores por pagar										137,95
3.04.04.02	Utilidad neta del ejercicio										781,69
TOTAL		**400.153,05**	**400.153,05**	**4.456,40**	**4.456,40**	**404.497,30**	**404.497,30**	**15.349,90**	**153.49,90**	**385.722,79**	**385.722,79**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de junio del 2020

1	**ACTIVOS**			
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**		**6.075,78**	
1.01.01.01	Caja	1.524,47		
1.01.01.02	Bancos	4.551,31		
1.01.02	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**		**500,00**	
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	500,00		
1.01.05	**INVENTARIOS**		**1.340,77**	
1.01.05.02	Suministros de oficina	7,84		
1.01.05.03	Suministro de aseo y limpieza	66,93		
1.01.05.03	Otros enseres corrientes	1.266,00		
1.01.05	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**		**7.168,21**	
1.01.06.01	IVA compras	1,29		
1.01.07.01	Crédito tributario	7.109,78		
1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%	57,14		
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE			**$ 15.084,76**
1.02	**ACTIVOS NO CORRIENTE**			
1.02.01	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**		**370.638,03**	
1.02.01.01	Terrenos	50.724,0		
1.02.01.02	Edificio	252.907,46		
1.02.01.04	Muebles y enseres	7.704,35		
1.02.01.06	Equipo de computación	4.010,00		
1.02.01.08	Vehículos	2.000,00		
1.02.01.10	Maquinara y equipos	792,72		
1.02.01.14	Equipo de seguridad	1.233,95		
1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina	1.730,48		
1.02.01.18	Herramientas	665,57		
1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo	2.213,75		
1.02.02.01	Software y licencias informáticas	1.000,00		
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de edificio	-2.154,72		
1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	-310,95		
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	-601,50		
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada de vehículos	-960,00		
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	-22,50		
1.02.01.15	(-) Depreciación de equipo de seguridad	-41,98		
1.02.01.17	(-) Dep. acumulada de muebles y enseres de cocina	-30,20		
1.02.01.19	(-) Dep. Acumulada de herramientas	-22,18		
1.02.01.21	(-) Dep. acumulada de muebles y enseres de uso deportivo	-89,10		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de junio del 2020

1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de software y licencias informáticas	-111,12		
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE			**$ 370.638,03**
	TOTAL, ACTIVO			**$ 385.722,79**
2	**PASIVO**			
2.01	**PASIVO CORRIENTE**			
2.01.01	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**		**646,52**	
2.01.01.01	Cuentas por cobrar clientes	646,52		
2.01.04	**IESS por pagar**		**751,15**	
2.01.04.01	Aporte individual por pagar	207,90		
2.01.04.02	Aporte patronal por pagar	255,30		
2.01.05.03	Vacaciones por pagar	150,00		
2.01.05.04	Participación trabajadores por pagar	137.95		
2.01.11	**Servicios básicos por pagar**		**203,00**	
2.01.11.01	Agua	8,00		
2.01.11.02	Luz	175,00		
2.01.11.03	Teléfono	20,00		
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		**1.600,67**	
2.02	**PASIVO NO CORRIENTE**			
2.02.02	Obligaciones con instituciones financieras			
2.01.02.01	Préstamo bancario	29.852,46		
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		**29.852,46**	
	TOTAL, PASIVO			**$ 31.453,13**
3	**PATRIMONIO NETO**			
3.01	**CAPITAL**			
3.01.01	**CAPITAL**		**353.487,97**	
3.01.01.01	Capital social Sr. Flavio Samaniego	353.487,97		
3.04	**RESULTADOS**			
3.04.04	**UTILIDAD DEL EJERCICIO**		**781,69**	
3.04.04.02	Utilidad neta del ejercicio	781.69		
	TOTAL, PATRIMONIO NETO			**$ 354.269,66**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO			**$ 385.722,79**

Loja, 30 de junio de 2020

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y PARADOR TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 30 de junio del 2020

4	**INGRESOS**		
4.01	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**		
4.01.01	**VENTA DE BIENES**		
4.01.01	Prestación de servicios	15.349,90	
	TOTAL, INGRESOS		**15.349,90**
5	**COSTOS Y GASTOS**		
5.02	**GASTOS**		
5.02.01	**GASTOS OPERACIONALES**		12.141,90
5.02.01.01	Sueldos salarios	4.600,00	
5.02.01.02	Aporte patronal IESS	546,90	
5.02.01.04	Decimotercera remuneración	383,33	
5.02.01.05	Decimocuarta remuneración	383,33	
5.02.01.06	Vacaciones	150,00	
5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones	124,24	
5.02.01.12	Suministros de oficina	11,76	
5.02.01.13	Suministros de limpieza	100,39	
5.02.01.14	Utensilios de cocina	36,12	
5.02.01.15	Depreciación edificio	2.154,72	
5.02.01.16	Depreciación muebles y enseres	310,95	
5.02.01.17	Depreciación equipo de computación	601,50	
5.02.01.18	Depreciación vehículos	960	
5.02.01.19	Depreciación maquinaria y equipos	22,5	
5.02.01.21	Depreciación seguridad	41,98	
5.02.01.22	Depreciación de Muebles y enseres de cocina	30,2	
5.02.01.23	Depreciación de Herramientas	22,18	
5.02.01.24	Depreciación de Muebles y enseres de uso deportivo	89,1	
5.02.01.25	Depreciación de software y licencias informáticas	111,12	
5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones	1.367,00	
5.02.01.28	Otros gastos	94,57	
5.03	**GASTOS DE VENTA**		1.245,87
5.03.07	**Servicios básicos**		
5.03.07.01	Internet	185,72	
5.03.07.02	Agua	48,00	
5.03.07.03	Energía Eléctrica	910,00	
5.03.07.04	Teléfono	102,15	
5.04	**GASTOS FINANCIEROS**		1.042,49
5.04.01	**Intereses Pagados**		
5.04.01.01	Intereses pagados Banco de Loja	770,39	
5.04.01.02	Intereses pagados BanEcuador	235,35	
5.04.02	Seguros pagados		

COMPLEJO DEPORTIVO Y PARADOR TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 30 de junio del 2020

5.04.02.01	Seguros de desgravamen Banco de Loja	27,18	
5.04.02.02	Seguros de desgravamen BanEcuador	9,57	
	TOTAL, GASTOS		**14.430,26**
3.04.04.01	Utilidad del ejercicio antes de impuestos	919,64	**919,64**

Loja, 30 de junio del 2020

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y PARADOR TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de enero al 30 de junio del 2020

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5.690,70
Ingreso en efectivo por ventas	16.894,86	
(-) Efectivo pagado en cuentas por pagar	1.520,00	
(-) Efectivo pagado en servicios básicos	1278	
(-) Pago de mantenimiento de instalaciones y de vehículos	1.645,19	
(-) Adquisición de utensilios de cocina y productos de primera necesidad	191,31	
(-) Adquisición de suministros de limpieza	76,80	
(-) Pago de sueldos	4.931,97	
(-) Pago de aportes al IESS	518,40	
(-) Intereses pagados	1005,74	
(-) Pago de seguros de desgravamen	36,75	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		5790,42
(-) Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	5.790,42	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIEN TO		5441,31
Pago de cuotas de préstamos y obligaciones	5.441,31	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO		-5.541,03
(+) Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo (=)		11.616,81
Efectivo y equivalente del Efectivo al final del periodo		**6.075,78**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón Marín
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 30 de junio del 2020

Indicadores de liquidez

Razón corriente

Razón corriente=	Activo corriente / Pasivo corriente	Estándar 1.5 y 2.5

Razón corriente= $\frac{\$15.084,76}{\$1.462,72}$

Razón corriente=$10,31

Interpretación: Este indicador representa la capacidad de la empresa para hacer frente a las obligaciones corrientes, lo que significa que, por cada dólar de deuda a corto plazo, la empresa mantuvo una liquidez de $10,31 elque se encuentra dentro del estándar de 1.5 y2.5 para empresas comerciales y de servicios, es decir que cuenta con el suficiente apoyo económico para cubrir sus deudas; cabe recalcar que la superación del estándar establecido se debe a que en el periodo de estudio enero / junio 2020 la empresa posee un crédito tributario de $7.109,78, lo que hace que la razón corriente sea elevada, sin embargo también se recomienda realizar inversiones con el dineroimproductivo que dispone en los demás rubros.

Prueba ácida

Prueba ácida=	Activo corriente-Inventarios / Pasivo corriente	Estándar 0.5 a 1

Prueba ácida= $\frac{15.084,76-1.340,77}{\$1.462,72}$

Prueba ácida=$9,40

Interpretación: La Prueba Ácida que mantiene la empresa es de $9,40 centavos, el que se encuentra sobre el estándar 0.5 hasta 1.0 para empresas de este tipo; lo cual refleja que la empresa posee liquidez para cubrir sus pasivos corrientes; teniendo en cuenta que activos por impuestos corrientes es el rubro más significativo de los activos corrientes.

Capital de Trabajo

Capital de Trabajo=Activo Corriente-Pasivo Corriente

Capital de Trabajo=$15084,76-$1462,72

Capital de Trabajo=$13.622,04

Interpretación: El Capital de Trabajo con que cuenta la empresa, es de $13.622,04 siendo este positivo, una vez que se han pagado las obligaciones a largo plazo, este valor esconsiderable para que la empresa pueda reinvertir y continuar con sus actividades operacionales, para un mejor desarrollo y el crecimiento de la misma.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

Índice de Rotación de Activos Totales

Índice de Rotación de Activos Totales= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$

Índice de Rotación de Activos Totales= $\frac{\$15.349,90}{\$385.879,03}$

Índice de Rotación de Activos Totales=0,040veces

Interpretación: En el periodo enero junio 2020, la empresa planeta al aplicar el índice de rotación de activos, se evidenció un resultado de 0.040 veces, es decir, que cada activo que tiene la empresa no llegó a rotar ni una vez con respecto a las ventas, originando ineficiencia en la gestión de los activos, esto debido a un aumento en los activos fijos y un lento aumento de los ingresos.

Índice de Rotación de Activos Fijos

Índice de Rotación de Activos Fijos**=** $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos bruto}}$

Índice de Rotación de Activos Fijos= $\frac{\$15.349,90}{\$374.982,28}$

Índice de Rotación de Activos Fijos=0,040veces

Interpretación: En el periodo enero junio 2020, la empresa planeta al aplicar el índice de rotación de activos, se evidenció un resultado de 0.040 veces, es decir, que los activos fijos que tiene la empresa no llegaron a rotar una vez en el periodo con respecto a las ventas, lo cual significa que la empresa no está haciendo un uso eficiente y productivo de sus activos fijos, por lo tanto, se recomienda tomar mejores decisiones de la parte directiva para incrementar los ingresos.

INDICADORES DE APALANCAMIENTO

Índice de Solidez

Estándar 10% y 50%

$$\textbf{Índice de Solidez=} \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$\textbf{Índice de Solidez=} \frac{\$31.476,56}{385.879,03} \text{ x } 100$$

Índice de Solidez=0.0816 x 100

Índice de Solidez= 8.16%

Interpretación: En base al estándar de este indicador debe oscilar entre 10% y 50%; en el caso de la empresa tenemos un endeudamiento del 8,16%, donde se refleja que la situación financiera de la empresa comprometida en dicho porcentaje con los proveedores y demás obligaciones contraídas, mientras que los 91,86% restantes son de fondos propios.

Índice de Patrimonio a Activo Total

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total=} \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo}}$$

$$\textbf{Índice de Patrimonio a Activo Total=} \frac{\$354.402,47}{385.879,03}$$

Índice de Patrimonio a Activo Total=0.9184*100

Índice de Patrimonio a Activo Total=91,84%

Interpretación: A través de este índice financiero se conoce que la empresa tiene un nivel óptimo de solvencia ya que el patrimonio con el que cuenta representa el 91,84 %, sobre los activos de la empresa, teniendo el 8,16% restantes son deudas u obligaciones contraídas, lo cual refleja un menor endeudamiento.

Índice de Capital Neto a Pasivo Total

$$\textbf{Índice de Capital Neto a Pasivo Total} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\textbf{Índice de Capital Neto a Pasivo Total} = \frac{\$31.476,56}{35.4402,47}$$

Índice de Capital Neto a Pasivo Total=0.0888*100%

Índice de Capital Neto a Pasivo Total=8.88%

Interpretación: El índice de Capital Neto a Pasivo Total, que presenta la empresa al 30 de junio de 2020, es de 8.88%, del patrimonio sobre los pasivos totales, este porcentaje evidencia que la empresa no está aprovechando su capacidad de endeudamiento para obtener mayores beneficios, ya que el porcentaje es bajo con respecto a su patrimonio neto.

Razones de rentabilidad

$$\textbf{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} x100$$

$$\boldsymbol{Margen\ neto\ de\ utilidad} = \frac{\$914.50}{15.349{,}90}\ X100$$

$$\boldsymbol{Margen\ neto\ de\ utilidad} = 5.96\%$$

Interpretación: La empresa planeta verde al 30 de junio presenta un índice margen neto de utilidad del 5.96%, es decir este porcentaje le queda líquido a la empresa del total de ingresos recibidos, lo que significa que debe mejorar sus estrategias de aprovechamiento de beneficios, ya que posee un valor elevado en sus gastos operacionales.

Margen bruto **de utilidad=** $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$ x100

$$\boldsymbol{Margen\ bruto\ de\ utilidad} = \frac{\$1.075{,}88}{15.349{,}90}\ x\ 100$$

$$\boldsymbol{Margen\ neto\ de\ utilidad} = 7.01\%$$

Interpretación: El índice de margen bruto de utilidad nos refleja la capacidad de la empresa para obtener beneficios de sus ingresos, en el periodo de estudio la empresa refleja un 7.01%, es decir este porcentaje es realmente bajo con respecto a sus ingresos, debido a que no está desarrollando toda su capacidad productiva.

Rendimientos sobre los activos ROA.

$$\mathbf{ROA} = \frac{\textbf{Utilidad neta}}{\textbf{Total activos}}\mathbf{x100}$$

$$\textbf{ROA} = \frac{\$914.50}{385.879{,}03} X100$$

$$\textbf{ROA} = 0.24\%$$

Interpretación: El índice de la empresa planeta verde es del 0.24%, lo refleja la ineficiencia en el aprovechamiento de los activos, debido a que la empresa posee exceso de activos fijos que no están teniendo el rendimiento óptimo, por lo que se recomienda movilizar los activos improductivos.

g. DISCUSIÓN

El Complejo Deportivo y Parador Turístico " Planeta Verde" es una empresa dedicada a la prestación de servicios de alquiler de canchas deportivas, equipos de camping, salón social y organización de eventos sociales, al iniciar con la ejecución del trabajo de tesis, se pudo constatar que durante su trayectoria la documentación fuente y los registros no se encuentran archivados de una manera ordenada y clasificada y en algunos casos no se realizaban los registros respectivos, debido a que no cuenta con un sistema contable acorde a sus necesidades que le permita mantener sus cuentas claras y ordenadas impidiendo la facilidad en su registro y por ende un control pertinente y oportuno.

Carecía de un inventario tanto de sus activos como de sus obligaciones lo que generó que no se aproveche su capacidad al máximo, no contaba con un Plan y Manual de cuentas que le permita la personificación de las operaciones diarias, no se realizaban los registros auxiliares que le permitan verificar y simplificar los movimientos operacionales de la empresa, es decir no contaba con información real, que le permita conocer su situación económica- financiera y como resultado, esta información no era lo suficientemente útil como herramienta para la toma de decisiones y para la ejecución de medidas correctivas oportunas.

Con la finalidad de dar soluciones a los problemas encontrados se procedió a organizar la contabilidad en el Complejo deportivo y turístico "Planeta Verde", el cual inició con la elaboración del plan y manual de cuentas ajustado a la naturaleza y necesidades del negocio, se procedió a levantar un inventario inicial mediante la constatación física de los bienes, derechos y

obligaciones para determinar el estado de situación inicial en base a la documentación fuente y aplicando la normativa legal vigente, normas internacionales de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como también se diseñó los auxiliares de ventas y compras los cuales simplifican los movimientos operacionales de la empresa, seguido de ello se elaboró el Estado de Situación Inicial, Libro Diario donde se registró las operaciones diarias como compras, ventas, clientes, sueldos; se trasladó los valores al libro mayor, en donde se trasladó sistemáticamente y de manera clasificada los valores jornalizados, para conocer su movimiento y saldo individual; Balance de Comprobación, hoja de trabajo, hasta llegar a la elaboración del Estado de Resultados , donde se hallan detallados los ingresos y gastos y se reflejó una utilidad en el periodo de 6 meses $ 781,69; el Estado de Situación Financiera, informa sobre los recursos económicos que posee la farmacia al final del periodo, deudas y el resultado del periodo económico; Estado de Flujo de Efectivo, logrando así el cumplimientos de los objetivos planteados.

Después de aplicar el proceso contable, finalmente se aplicó los indicadores financieros que reflejan de manera técnica la posición económica la eficiencia, el endeudamiento, la rentabilidad contando actualmente el Complejo Deportivo y Turístico “Planeta Verde” con información real y oportuna que les permite tener un mayor control sobre las actividades económicas que son llevadas a cabo por la empresa y para la toma adecuada de decisiones.

h. CONCLUSIONES

- El complejo Turístico Planeta Verde no cuenta con un plan y un manual de cuentas, lo cual puede incurrir en errores tributarios o administrativos y puede afectar al correcto funcionamiento de la misma, por lo que se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y características de la empresa agrupando a cada partida en los diferentes grupos de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos con su respectiva codificación, así como su tratamiento en lo que respecta a los débitos y créditos.
- No se aplica un proceso contable correcto lo cual le impide tener información real y precisa al momento de tomar decisiones por lo que se procedió a la aplicación del proceso contable en base a la documentación fuente y normativa legal vigente, jornalizando las diferentes transacciones diarias hasta la preparación de los Estados Financieros confiables, oportunos y razonables dando un resultado positivo de $781,69 como utilidad del ejercicio de 6 meses, cabe recalcar que 3 meses de los 6 que comprendió el ejercicio económico debido a la situación de pandemia a nivel mundial se dictó restricciones y aislamiento, siendo el sector turístico uno de los más afectados.
- El desconocimiento de indicadores financieros no les permite a los directivos de "Planeta verde" elegir de manera correcta las medidas para optimizar los recursos económicos y financieros de la empresa por lo que se aplicaron indicadores financieros para analizar la situación económica de la empresa respecto a su liquidez, actividad, apalancamiento y rentabilidad y determinar las causas de sus resultados se determinó la realidad económica financiera de la empresa.
- En vista que El Complejo Turístico Planeta Verde, restringió el acceso total a la información técnica contable, se produjo varios inconvenientes en el transcurso del borrador de tesis; como la obtención de resultados parciales e incompletos que impiden tomar decisiones de una manera objetiva.

i. RECOMENDACIONES

- Se recomienda continuar con la utilización del plan y manual de cuentas propuesto, ya que está diseñado de acuerdo a las necesidades y características de la empresa, lo que facilita el registro de las cuentas que intervienen durante el ejercicio económico.
- Se recomienda considerar la propuesta de organización contable del presente trabajo que facilitará el control y registro adecuado de las transacciones generadas por la empresa, así mismo permitirá contar con Estados Financieros pertinentes, confiables y comparables para la correcta toma de decisiones.
- Se recomienda que se efectué en forma periódica la aplicación de indicadores financieros de esta manera se lograra tener una visión real de la estructura financiera del negocio, conocer el grado de liquidez, de endeudamiento y la rentabilidad que ha obtenido durante un periodo contable.
- Se recomienda al complejo turístico Planeta Verde la optimización de recursos y el mejor aprovechamiento de los mismos, así como la disminución de los gastos, y una mejor inversión en publicidad, para que se dé a conocer los servicios que oferta.
- Dentro de una aspiración tan primordial como lo fue la implementación de un proceso contable se recomienda al dueño de complejo turístico Planeta Verde, dar mayor apertura y acceso a la información con el fin de que se permita exponer cifras reales y verídicas en un determinado tiempo.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros

Bravo V, M. (2011). Contabilidad General. Quito: 11va. Edición.

Chiliquinga, W. (2016). Guía de Estudio Modular - " Contabilidad Comercial". Quito-Ecuador.

Espejo, L. B., & López, M. (2018). Contabilidad General- Enfoque con Nomas Internacionales de Información Financiera. Loja-Ecuador: EdiLoja Cita Ltda.

HORNGREN, C. T. (2010). Contabilidad octava edición. México: Impreso en México.

Jaramillo, D. L., & López, G. (2018). Enfoque Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Loja- Ecuador: EdiLoja Cía. Ltda.

JARAMILLO, L. B. (2007). Contabilidad general. Loja-Ecuador: EdiLoja Cía. Ltda.

Sarmiento, & Rubén. (s,f). Contabilidad general. Editorial Voluntad. Novena Edición.

Zapata, P. (2002). Contabilidad general, 4ta. Edición. Bogotá Colombia: McGRAW-HILL Interamericana S.A.

Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Ecuador: Graficas de la Sabana LTDA.

Webgrafía

Covarrubias Rodríguez, I. (jueves de agosto de 2016). Funciones de una Empresa Comercial. Obtenido de http://isidrocovarrubiasrodriguez-isidro.blogspot.com/2016/08/funciones-de-una-empresa-comercial-y-de.html

Enciclopedia Económica. (20 de enero de 2017). Obtenido de https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/

Servicio de Rentas Internas.s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-IVA

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC.

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta

k. INDICE

1. TITULO 1

2. RESUMEN 2

3. INTRODUCCIÓN 5

4. REVISIÓN DE LITERATURA 7

4.1 Empresa 7

4.1.1 Empresa comercial 14

4.1.2 Contabilidad 18

4.1.3 Normas Internacionales de Contabilidad 23

4.1.4 Sistema Contable 28

4.1.5 Proceso Contable 31

4.2 Esquema del Proceso Contable 33

4.2.1 Mercaderías 33

4.3 Sistemas de Registro y Control de Inventarios 34

4.3.1 Plan de Cuentas 42

4.3.2 Manual de Cuentas 46

4.3.3 Documentos fuente 47

4.3.4 Estado de situación inicial 53

4.3.5 Libro diario 54

4.3.6 Mayorización 56

4.3.7 Conciliación bancaria..... 59

4.3.8 Balance de comprobación 61

4.3.9 Ajustes..... 63

4.3.10 Hojas de trabajo 65

4.3.11 Estados financieros 66

4.3.12 Identificación de los estados financieros.....71

4.4 Obligaciones tributarias 81

4.4.1 Registro Único De Contribuyentes.....82

4.4.2 Impuesto a la Renta..... 86

4.4.3 Liquidación de impuestos 86

4.4.4 Beneficios sociales.....87

4.4.5 Contrato de Trabajo 88

4.4.6 Sueldos y Salarios 88

4.4.7 Aportes al IESS..... 91

4.4.8 Retención del Impuesto a la Renta con Relación de Dependencia.....92

4.4.9 Razones o Indicadores Financieros 93

5. MATERIALES Y MÉTODOS 97

5.1 Materiales de Oficina.....97

5.2 Resma de papel bond.....97

6. RESULTADOS 100

6.1 Contexto Empresarial 100

6.2 Estructura Organizacional 101

6.3 Indicadores de Actividad 250

7. DISCUSIÓN 257

8. CONCLUSIONES 259

9. RECOMENDACIONES 260

10. BIBLIOGRAFÍA 261

11. ANEXOS 266

l. ANEXOS

ANEXOS

- Auxiliar de compras
- Auxiliar de ventas
- Auxiliar de documentos por pagar
- Auxiliar de cuentas por cobrar
- Auxiliar de depósitos
- Rol de pagos y provisiones
- Tarjeta de depreciaciones
- Conciliación bancaria
- Estados de cuenta
- Documentación fuente
- Proyecto de tesis
- RUC

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 01

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
3/1/2020	001-001-02983	Multicover		156,27	18,75	175,02						
TOTAL				156,27	18,75	175,02						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2020		**X**			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		156,27	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		18,75	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			175,02
		p/r: Se realiza compra de 5 carpas para 2 personas p-210x110cmp/montaña, según auxiliar de compras 01 a Multicover y s/f N° 001-001-02983			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 02

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
6/1/2020	001-002-009332	"ORELLANA"		75,89	9,11	85,00						
TOTAL				75,89	9,11	85,00						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo		75,89	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		9,11	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			85,00
		p/r: Compra de 12 chalecos color azul a comercial "Orellana" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 02 y s/f N° 001-002-009332			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 03

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
11/1/2020	001-002-00093848	"KYANA"		290,03	34,80	324,83						
TOTAL				**290,03**	**34,80**	**324,83**						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		290,03	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		34,80	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			324,83
		p/r: Compras de cocina de 4 quemadores a comercial "KYANA" (OLLC), según auxiliar de compras 03 y factura número 001-002-000938484			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 04

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
13/1/2020	001-002-0367	"PRECIO JUSTO"		164,11	19,69	183,80						
TOTAL				**164,11**	**19,69**	**183,80**						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles, enseres de cocina		164,11	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		19,69	
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			183,80
		p/r: Se adquiere a comercial PRECIO JUSTO"(NOLLC), según auxiliar de compras 04 y s/f N° 001-002-0367			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 05

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
16/1/2020	001-002-009824	"ORELLANA"		157,86	18,94	176,80						
TOTAL				157,86	18,94	176,80						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.20	Muebles y enseres de uso deportivo		157,86	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		18,94	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			176,8
		p/r: Compra de 5 balones a comercial "ORELLANA"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 05 y según factura N°001-002-009824			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 06

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
27/1/2020	001-012-008993	"CREDIZA"		235,11	28,21	263,32						
TOTAL				235,11	28,21	263,32						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y en seres de cocina		235,11	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		28,21	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			263,32
		p/r: Compra a comercial "CREDIZA"(NOLLC), según auxiliar de compras 06 y s/f N° 001-012-008993			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 07

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
30/1/2020	001-015-006537	"ECUAGRASS"		2907,46	348,90	3256,36						
TOTAL				2907,46	348,90	3256,36						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/1/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.02	Edificio		2.907,46	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		348,90	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			3.256,36
	1.01.01.02.0	Banco de Loja N° 2900707995	3256,36		
		p/r: Compra 660 metros de mallas metálicas soldadas para la empresa "ECUAGRASS", según auxiliar de compras 07 con factura N° 001-015-006537			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 08

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
3/2/2020	001-001-08978	"PRECIO JUSTO"		36,12	4,33	40,45						
TOTAL				36,12	4,33	40,45						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/2/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.14	Utensilios de cocina		36,12	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		4,33	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			40,45
		p/r: Se compra 4 juegos de vasos de vidrio según factura número 001-001-08978, según auxiliar de compras 08 a comercial "PRECIO JUSTO"			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 09

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
7/2/2020	001-002-00678	"NIEVES"		75,89	9,11	85,00						
TOTAL				75,89	9,11	85,00						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/2/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		75,89	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		9,11	
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			85,00
		p/r: Se compra hamacas a comercial "NIEVES"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 09 y s/f 001-002-00678			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 10

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
12/2/2020	001-001-000062898	"ELECTROCOMERCIAL LOMBEIDA"		147,84	17,74	165,58						
TOTAL				147,84	17,74	165,58						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/2/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		147,84	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		17,74	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			165,58
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	165,58		
		p/r: Se compra regletas en Electrocomercial Lombeida, según auxiliar de compras 10 y s/f 001-001-000062898			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 11

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
13/2/2020	003-004-8902121	"ALVILUX"		132,29	15,87	148,16						
13/2/2020	003-004-008987	"VIMAR"	2,70	0,00	0,00	2,70						
TOTAL			2,70	132,29	15,87	150,86						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/2/2020	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		132,29	
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		2,70	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		15,87	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			150,86
		p/r: Adquiere productos de primera necesidad a comercial "VIMAR" s/f N°003-004-008987 y una vitrina a "ALVILUX" (PNNOLLC) según auxiliar número 11 y según factura N° 001-001-8902121			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 12

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
17/2/2020	004-005-098766	"MERVISA"	2,28	66,54	7,98	76,80						
TOTAL			2,28	66,54	7,98	76,80						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/2/2020		X			
	1.01.05	Inventario			
	1.01.05.02	Suministros de aseo y limpieza		68,82	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		7,98	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			76,80
		p/r: Adquiere productos de limpieza a "MERVISA"(NOLLC) según auxiliar número 12 y s/f 004-005-098766			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 13

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
28/2/2020	001-002-0008393	"YUNGA"	0,00	172,57	20,71	193,28						
TOTAL			0,00	172,57	20,71	193,28						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/2/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.18	Herramientas		172,57	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		20,71	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			193,28
		p/r: Compra de varias herramientas a comercial "YUNGA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 13 Y S/F N° 001-002-0008393			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 14

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
28/3/2020	004-005-00808393	"OREGON"	0,00	292,72	35,13	327,85						
TOTAL			0,00	292,72	35,13	327,85						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/2/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.10	Maquinaria y equipos		292,72	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		35,13	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			327,85
		p/r: Compra moto guadaña desbrozadora Fs560 Stihl "OREGON" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 14 YS/F N° 001-002-0008393			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 15

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
29/2/2020	001-001-008989	"OMEGA"	0,00	305,03	36,60	341,63						
TOTAL			0,00	305,03	36,60	341,63						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/2/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.14	Equipo de seguridad		300,63	
	1.01.06	Iva compras			
	1.01.06.01	Iva compras 12%		41,00	
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			341,63
		p/r: Compra de cámaras de vigilancia a comercial "OMEGA"(PNNOLLC) Realizadas según auxiliar número 15y según factura número 001-001-008989			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 16

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
2/3/2020	001-001-003899	"CREDIZA"	0,00	189,24	22,71	211,95						
TOTAL			0,00	189,24	22,71	211,95						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/3/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		189,24	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		22,71	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			211,95
		p/r: compra de Mini RI-150 Croma 129 a comercial "CREDIZA"(PNNOLLC) , según auxiliar de compras 16 y s/f N° 001-001-003899			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 17

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
3/3/2020	001-002-0093884	MANUEL MINA	0,00	180,99	21,72	202,71						
TOTAL			0,00	180,99	21,72	202,71						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/3/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.16	Muebles y enseres de cocina		180,99	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		21,72	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			202,71
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			
		p/r: Compra de parador de vajilla al señor Manuel Mina (PNNOLLC), según auxiliar de compras 17y s/f N° 001-002-0093884			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 18

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
12/3/2020	001-001-009332	"CREDIZA"	0,00	282,06	33,85	315,91						
TOTAL			0,00	282,06	33,85	315,91						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/3/2020		X			
	1.02.01	Propiedad, planta y equipo			
	1.02.01.04	Muebles y enseres		282,06	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		33,85	
	2.01.01	Cuentas documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			315,91
		p/r: Compra de una tv comercial "CREDIZA" (PNNOLLC), según auxiliar de compras 18 y s/f N° 001-001-009332			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 19

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
28/3/2020	001-001-0008292	WILSON MENDOZA	0,00	101,92	12,23	114,15						
TOTAL			0,00	101,92	12,23	114,15						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/3/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones		101,92	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		12,23	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			114,15
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	114,15		
		p/r: Mantenimiento de buseta al señor Wilson Mendoza (PNNOLLC), según auxiliar de compras 19 y s/fN° 001-001-0008292			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 20

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR
30/3/2020	001-001-00389	ECUAGRASS	0,00	1367,00	164,04	1531,04						
TOTAL			0,00	1367,00	164,04	1531,04						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/3/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.27	Mantenimiento de instalaciones		1.367,00	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		164,04	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			1.531,04
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995 p/r: Cambio de césped a "Ecuagrass"(PNOLLC), s/f N° 001-001-00389 y según auxiliar N° 20	1531,04		

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 21

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
3/4/2020	001-002-098393	Farmacia la "LA SALUD"	0,00	7,40	0,89	8,29						
TOTAL			0,00	7,40	0,89	8,29						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/4/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		7,40	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		0,89	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			8,29
		p/r: Compra de mascarillas a farmacia "La salud", según auxiliar de compras 21 y s/f N° 001-002-098393			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 22

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
7/4/2020	001-001-009993	WILSON FUENTES	0,00	22,32	2,68	25,00						
TOTAL			0,00	22,32	2,68	25,00						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/4/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.07	Mantenimiento y reparaciones		22,32	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		2,68	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			25,00
		p/reparación de moto guadaña al señor Wilson Fuentes (PNNOLLC), según auxiliarde compras 22 y s/f N° 001-001-009993			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE COMPRAS 23

1/1

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTA	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IR 10%	RETENCIÓN IVA 30%	RETENCIÓN IVA 100%	DESCUENTO	TOTAL, A PAGAR
27/4/2020	002-002-09756	"SUJO"	0,00	84,47	10,14	94,61						
TOTAL			0,00	84,47	10,14	94,61						

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/4/2020		X			
	5.02.01	Gastos operacionales			
	5.02.01.28	Otros gastos		84,47	
	1.01.06	IVA compras			
	1.01.06.01	IVA compras 12%		10,14	
	2.01.01	Cuentas y documentos por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			94,61
		p/r: Compra de víveres a comercial "SuJo"(PNNOLLC), según auxiliar de compras 23 y s/f N° 002-002-09756			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 01

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
1/1/2020	001-001-000520	José Jara	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler de salón de eventos realizadas del día 01 enero 2020 al señor José Jara, según auxiliar de ventas 01 y s/f 001-001-00520			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 02

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
2/1/2020	001-001-000521	Juan Ramírez	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de dos canchas sintéticas, a Juan Ramírez según auxiliar de ventas 02 con factura número 001-001-000521.			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 03

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
3/1/2020	001.001-000522	Juan Malla	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes de efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar , según auxiliar de ventas 03 al señor Juan Malla según factura número 001-001- 000522			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 04

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
4/1/2020	001-001-000523	Colegio Fiscomisional "Rio Cenepa"	535,71	64,29	600,00	10,71	45,00	544,29	EFECTIVO
TOTAL								**544,29**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,29	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01.01	Prestación servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Charlas juveniles al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", (PNOLLC) según auxiliar de ventas 04, s/f N° 001-001-000523			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 05

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
6/1/2020	001-001-000524	Escuela Víctor Emilio Estrada	535,71	64,29	600,00	10,71	45,00	544,29	EFECTIVO
TOTAL								**544,29**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6/1/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,29	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler a la escuela Víctor Emilio Estrada según factura número 001-001-000524, auxiliar de ventas 05			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 06

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
7/1/2020	001-001-000525	Manuel Orellana	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar al señor Manuel Orellana (PNNLLC), según auxiliar número 6 de ventas. s/f N°001-001-000525			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 07

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
8/1/2020	001-001-000526	Juan XXIII	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8/1/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler de sala de eventos para charlas del grupo "Juan XXIII", según auxiliar de ventas 07 y según factura número 001-001-000526			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 08

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
9/1/2020	001-001-000888	Consumidor final	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler servicios del día a consumidor final según auxiliar de ventas 08			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 09

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
10/1/2020	001-001-000527	Consumidor final	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: alquiler de carpas para acampar a Romeo Jumbo (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 09 y s/f N°001-001- 000527			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 10

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
11/1/2020	001-001-000528	Walter Evans	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivos equivalentes de efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Paseo en buseta a y comida típica de la zona para un grupo de personas de 20, según auxiliar de ventas 10 y s/f N° 001-001-000528			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 11

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
12/1/2020	001-001-000529	Javier Pozo	714,29	85,71	800,00			800,00	EFECTIVO
TOTAL								**800,0**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,28
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,72
		p/r: Alquiler de salón de eventos, al señor Javier Pozo, (PNNOLLC) para un matrimonio según auxiliar de ventas 11 y según factura N° 001-			
		001-000529			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 12

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
14/1/2020	001-001-000530	Juan Quelal	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de carpas para acampar a Juan Quelal (PNNOLLC), según auxiliar deventas 12 y s/f número 001-001-000530			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 13

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
15/1/2020	001-001-000531	"TaxGuala"	357,14	42,86	400,00	7,143	30,00	362,85	EFECTIVO
TOTAL								**362,85**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/1/2020		**x**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		362,86	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		30,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		7,14	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de cancha a "TaxGuala"(PNOLLC) para campeonato según auxiliar número 13 y según factura N° 001-001-000531			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 14

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
16/1/2020	001-001-000532	Kevin Reinoso	714,29	85,71	800,00			800,00	EFECTIVO
TOTAL								**800,0**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/1/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,28
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,72
		p/r: Alquiler del lugar para evento religioso "Juan XXIII" al señor Kevin Reinoso, según auxiliar de ventas 14 y s/f N° 001-001-000532			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 15

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
25/1/2020	001-001-000533	Maicol Pesantes	165,18	19,82	185,00			185,00	EFECTIVO
TOTAL								185,0	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/1/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes de efectivo			
	1.01.01.01	Caja		185,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			165,17
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			19,83
		p/r: Servicio de buffet para 20 personas, según auxiliar de ventas 15 y s/f N°001-001- 000533 a nombre del señor Maicol Pesantes.			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 16

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
3/2/2020	001-001-000534	Jhon Rodríguez	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Servicios prestados por cancha sintética durante el día al señor Jhon Rodríguez, según auxiliar número 16 y según factura N°001-001-000534			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 17

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
13/2/2020	001-001-000535	Luis Llanos	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes de efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Venta de comida típica de la zona y paseo en la ciudad, según factura número 001-001-000535 y según auxiliar de ventas 17 al señor Luis Llanos			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 18

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
14/2/2020	001-001-000536	Jhon Quezada	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar al señor Jhon Quezada, según auxiliar número 18 y s/f N° 001-001-000536			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 19

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
15/2/2020	001-001-000537	Miguel Lojano	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Se registra alquiler de canchas a Miguel Lojano, según auxiliar de ventas 19 y s/f N° 001-001-000537			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 20

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
16/2/2020	001-001-000538	Luisa Pulla	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler de cancha para campeonato femenino "MAS DE 20" a la señora Luisa Pulla s/f 001-001-000538 según auxiliar numero 20			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 21

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
17/2/2020	001-001-000539	Juan XIII	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación, servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler de sala de eventos a grupo Juan XXIII (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 21 y según factura número 001-001-000539			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 22

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
18/2/2020	993300	CONSUMIDOR FINAL	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Ingresos por servicios de buffet, a consumidos final y según auxiliar de ventas 22.			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 23

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
19/2/2020	001-001-000540	Leónidas Barreto	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/2/2020		**x**			
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por guía turístico a la comunidad shuar "KAYAMAS" según auxiliar número 23 y s/f N° 001-001-000540			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 24

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
21/2/2020	001-001-000541	Luis Inga	714,29	85,71	800,00			800,00	EFECTIVO
TOTAL								**800,0**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
21/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		800,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			714,29
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			85,71
		p/r: Alquiler de salón de eventos todo incluido, según auxiliar de ventas 24 y s/f N° 001-001-000541			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 25

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
22/2/2020	001-001-000542	Juan Jara	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ingresos por guía turístico y buffet, según auxiliar de ventas 25 y s/f N° 001-001-000542 al señor Juan Jara (PNNOLLC)			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 26

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
25/2/2020	001-001-000543	María Loja	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 26 y s/f N° 001-001-000543 a la señora María Loja (PNNOLLC)			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 27

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
26/2/2020	001-001-000544	Pablo Garcés	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Servicio de guía turístico a cueva y cascada de la Dolorosa, según auxiliar de ventas 27 y s/f N° 001-001-000544 al señor Pablo Garcés.			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 28

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
28/2/2020	001-001-000545	María Matailo	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 28 y s/f N° 001-001-000545 a la señora María			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 29

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
29/2/2020	001-001-00546	Luis Mejía	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/2/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de cancha al señor Luis Mejía (PNNOLLC)según auxiliar número 29 y s/f N° 001-001-000546			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 30

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
2/3/2020	001-001-000547	"GualaRuta"	535,71	64,29	600,00	10,71	45,00	544,28	EFECTIVO
TOTAL								**544,28**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,28	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Alquiler de cancha a "GualaRuta"(PNOLLC), según auxiliar de ventas 30 y s/f N°001-001-000547			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 31

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
4/3/2020	001-001-000548	Colegio Fiscomisional "Rio Cenepa"	535,71	64,29	600,00	10,71	45,00	544,28	EFECTIVO
TOTAL								**544,28**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		544,28	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		45,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		10,71	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Se registran ingresos por guía turístico al colegio Fiscomisional "Rio Cenepa", según auxiliar de ventas 31 y s/f N° 001-001-000548			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 32

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 2%	RETENCIÓN IVA 70%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
5/3/2020	001-001-000549	"Hospital Misereor"	357,15	42,86	400,01	7,14	30,00	362,86	EFECTIVO
TOTAL								**362,86**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		362,86	
	1.01.8	Anticipo de IVA			
	1.01.08.02	Anticipo de IVA 70%		30,00	
	1.01.09	Anticipo de impuesto a la renta			
	1.01.09.02	Anticipo de impuesto a la renta 2%		7,14	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,15
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por alquiler de canchas para campeonato al "Hospital Misereor", según auxiliar de ventas 32 y s/f N° 001-001-000549			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 33

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
6/3/2020	001-001-000550	Katy Nugra	535,71	64,29	600,00			600,00	EFECTIVO
TOTAL								**600,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivos equivalentesde efectivo			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01	Ingreso por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación servicios			535,71
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			64,29
		p/r: Ventas realizadas, según auxiliar de ventas 33 y s/f N°000550 a la señora Katy Nugra			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 34

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
7/3/2020	001-001-000551	Pablo Garcés	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Alquiler hospedaje para acampar según auxiliar número 34 y s/f N° 001-001-000551			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 35

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
8/3/2020	001-001-000552	Daniel Campoverde	178,57	21,43	200,00			200,00	EFECTIVO
TOTAL								**200,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8/3/2020		**x**			
	1.01.01	Efectivo equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		200,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			178,57
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			21,43
		p/r: Alquiler de chanchas a Daniel Campoverde (PNNOLLC),según auxiliar de ventas 35 y s/f N° 001-001-000552			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 36

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
12/3/2020	001-001-000553	Evo Correa	357,14	42,86	400,00			400,00	EFECTIVO
TOTAL								**400,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			357,14
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			42,86
		p/r: Ingresos por guía turístico al señor Evo Correa (PNNOLLC), según auxiliar de ventas 36 y s/f N°001-001-000553			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE VENTAS 37

1/1

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIÓN IR 1%	RETENCIÓN IVA 30%	VALOR A PAGAR	FORMA DE PAGO
13/3/2020	001-001-000554	Luisa Gómez	363,39	43,61	407,00			407,00	EFECTIVO
TOTAL								**407,00**	

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/3/2020		x			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja		407,00	
	4.01.01	Ingresos por actividades ordinarias			
	4.01.01.01	Prestación de servicios			363,39
	2.01.07	IVA ventas			
	2.01.07.01	IVA ventas 12%			43,61
		p/r: Ingresos por alquiler de hospedaje para acampar, a la señora Luisa Gómez (PNNOLLC) según auxiliar de ventas 37 y s/f N°001-001-000554			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DOCUMENTOS POR PAGAR
Expresado en dólares

Anexo 01

FECHA	CLIENTE	FORMA DE PAGO			
		EFECTIVO	CHEQUE	N°CHEQUE	TOTAL
2/1/2020	Comercial "CREDIZA"	510,00			510,00
TOTAL					**510,00**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2020		X			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		510,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			510,00
		p/r: Se realiza un abono a comercial "Crediza"			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DOCUMENTOS POR PAGAR
Expresado en dólares

Anexo 02

FECHA	CLIENTE	FORMA DE PAGO			
		EFECTIVO	CHEQUE	N°CHEQUE	TOTAL
3/2/2020	Comercial "CREDIZA"	510,00			510,00
TOTAL					**510,00**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/2/2020		X			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		510,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			510,00
	1.01.01.02.	Banco de Loja N° 2900707995	510,00		
		p/r: Abono a cuentas por pagar, se cancela con trasferencia bancaria a comercial "CREDIZA"			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DOCUMENTOS POR PAGAR
Expresado en dólares

Anexo 03

FECHA	CLIENTE	FORMA DE PAGO			
		EFECTIVO	CHEQUE	N°CHEQUE	TOTAL
4/3/2020	Comercial "CREDIZA"	500,00			500,00
TOTAL					**500,00**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/3/2020		**X**			
	2.01.01	Cuentas por pagar			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		500,00	
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.02	Bancos			500,00
	1.01.01.02	Banco de Loja N° 2900707995	500,00		
		p/r: Abono a cuentas por pagar, a comercial "Crediza" (PNNOLLC) mediante trasferencia bancaria			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°01

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
2/1/2020	38998971	Flavio Samaniego	1.290,00		1.290,00
SUMAN			1.290,00	0,00	1.290,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		1.290,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	1290,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			1.290,00
		p/depósito de las ventas del día de $1.000 del efectivo existente en caja en el banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°02

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
3/1/2020	38990131	Flavio Samaniego	224,98		224,98
SUMAN			224,98		224,98

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		224,98	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	224,98		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			224,98
		p/r Deposito del efectivo recaudado en el día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°03

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
4/1/2020	50201864	Flavio Samaniego	544,29		544,29
SUMAN			544,29		544,29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		544,29	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	544,29		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes efectivo			
	1.01.01.01	Caja			544,29
		p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°04

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
6/1/2020	970028738	Flavio Samaniego	459,29		459,29
SUMAN			459,29		459,29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		459,29	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	459,29		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			459,29
		p/r Depósito de las ventas del día al banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°05

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
7/1/2020	2880823	Flavio Samaniego	197,00		197,00
SUMAN			197,00		197,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		197,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	197,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			197,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°06

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
8/1/2020	700289111	Flavio Samaniego	600,00		600,00
SUMAN			600,00		600,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°07

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
9/1/2020	5130090	Flavio Samaniego	200,00		200,00
SUMAN			200,00		200,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
		Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°08

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
10/1/2020	38965401	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			
		en el Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°09

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
11/1/2020	38990131	Flavio Samaniego	275,17		275,17
SUMAN			275,17		275,17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		275,17	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	275,17		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			275,17
		p/r Depósito de las ventas del día al Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°10

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
12/1/2020	525291	Flavio Samaniego	800,00		800,00
SUMAN			800,00		800,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		800,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	800,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			800,00
		p/r Depósito de las ventas del día en el Banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°11

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
14/1/2020	29000879	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/1/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día banco de Loja			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°12

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
15/1/2020	38567871	Flavio Samaniego	362,86		362,86
SUMAN			362,86		362,86

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/1/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		362,86	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	362,86		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			362,86
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°13

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
16/1/2020	38990131	Flavio Samaniego	623,20		623,20
SUMAN			623,20		623,20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/1/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		623,20	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	623,20		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			623,20
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°14

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
13/2/2020	908754553	Flavio Samaniego	228,35		228,35
SUMAN			228,35		228,35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/2/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		228,35	
		Banco de Loja N° 2900707995			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			228,35
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°15

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
14/2/2020	1174914063	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°16

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
15/2/2020	1178688827	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°17

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
16/2/2020	1446728831	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Deposito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°18

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
17/2/2020	118084124	Flavio Samaniego	523,20		523,20
SUMAN			523,20		523,20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/2/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		523,20	
	1.01.01.02.02	BanEcuador N° 4007475131	523,20		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			523,20
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°19

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
18/2/2020	8367091632	Flavio Samaniego	200,00		200,00
SUMAN			200,00		200,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°20

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
19/2/2020	7926159982	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°21

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
21/2/2020	9837162764	Flavio Samaniego	800,00		800,00
SUMAN			800,00		800,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
21/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		800,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	800,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.01.01.01	Caja			800,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°22

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
22/2/2020	9727356710	Flavio Samaniego	600,00		600,00
SUMAN			600,00		600,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°23

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
25/2/2020	74620917383	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°24

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
26/2/2020	9290741	Flavio Samaniego	600,00		600,00
SUMAN			600,00		600,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/2/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°25

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
28/2/2020	31265391	Flavio Samaniego	78,87		78,87
SUMAN			78,87		78,87

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/2/2020		**X**			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		78,87	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	78,87		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			78,87
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°26

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
2/3/2020	38954327	Flavio Samaniego	332,33		332,33
SUMAN			332,33		332,33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		332,33	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	332,33		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			332,33
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°27

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
4/3/2020	7382526371	Flavio Samaniego	544,28		544,28
SUMAN			544,28		544,28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		544,28	
		Banco de Loja N° 2900707995	544,28		
	1.01.01	Efectivo equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			544,28
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°28

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
5/3/2020	8376209887	Flavio Samaniego	362,86		362,86
SUMAN			362,86		362,86

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		362,86	
		Banco de Loja N° 2900707995	362,86		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			362,86
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°29

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
6/3/2020	1762809747	Flavio Samaniego	600,00		600,00
SUMAN			600,00		600,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		600,00	
		Banco de Loja N° 2900707995	600,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			600,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°30

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
7/3/2020	38990131	Flavio Samaniego	197,00		197,00
SUMAN			197,00		197,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		197,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	197,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			197,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°31

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
8/3/2020	1215513409	Flavio Samaniego	200,00		200,00
SUMAN			200,00		200,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8/3/2020		X			
	1.01.01				
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	200,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°32

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
12/3/2020	100975368	Flavio Samaniego	400,00		400,00
SUMAN			400,00		400,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.02	Bancos		400,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	400,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	1.01.01.01	Caja			400,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
AUXILIAR DE DEPÓSITOS
Expresado en dólares

N°33

FECHA	N° DE COMPROBANTE	DEPOSITANTE	EFECTIVO	CHEQUE	TOTAL
13/3/2020	38990131	Flavio Samaniego	407,00		407,00
SUMAN			407,00		407,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/3/2020		X			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes efectivos			
	1.01.01.02	Bancos		407,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja N° 2900707995	407,00		
	1.01.01	Efectivo y equivalentes efectivos			
	1.01.01.01	Caja			407,00
		p/r Depósito de las ventas del día			

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE ENERO 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
1	Marcia Marlene Barrero Tenecela	31	1401200389	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	31	1401205230	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
4	José Luis Jara López	31	1900464668	Obrero	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
TOTALES					**1200,00**	**100,00**	**100,00**	**33,33**	**1433,33**	**113,40**	**145,80**	**113,40**	**1286,60**	

Loja, 31 de enero del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE FEBRERO 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
1	Marcia Marlene Barrero Tenecela	29	1401200389	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	44,60	37,80	428,87	
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	29	1401205230	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	44,60	37,80	428,87	
4	José Luis Jara López	29	1900464668	Obrero	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	44,60	37,80	428,87	
TOTALES					**1200,00**	**100,00**	**100,00**	**33,33**	**1433,33**	**113,40**	**133,80**	**113,40**	**1286,60**	

Loja, 29 de febrero del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE MARZO 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
1	Marcia Marlene Barrero Tenecela	15	1401200389	Trabajador en general	200,00	16,67	16,67	8,33	233,33	18,90	24,30	18,90	214,43	
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	15	1401205230	Trabajador en general	200,00	16,67	16,67	8,33	233,33	18,90	24,30	18,90	214,43	
4	José Luis Jara López	15	1900464668	Obrero	200,00	16,67	16,67	8,33	233,33	18,90	24,30	18,90	214,43	
TOTALES					**600,00**	**50,00**	**50,00**	**16,67**	**716,67**	**56,70**	**72,90**	**56,70**	**643,30**	

Loja, 31 de marzo del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE ABRIL 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Fondos de reserva	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
1	Marcia Marlene Barrero Tenecela	30	1401200389	Trabajador en general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	30	1401205230	Trabajador en general	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	José Luis Jara López	30	1900464668	Administrador	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALES					**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Loja, 30 de abril del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE MAYO 2020
EXPRESADO EN DÓLARESUSD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	30	1401205230	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
4	José Luis Jara López	30	1900464668	Obrero	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
TOTALES					**800,00**	**66,67**	**66,67**	**33,33**	**966,67**	**75,60**	**97,20**	**75,60**	**857,73**	

Loja, 30 de mayo del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
ROL DE PAGOS Y PROVISIONES
MES DE JUNIO 2020
EXPRESADO EN DÓLARES USD

N.°	NOMINA	Días trabajados	N° Cedula	Cargo	Ingresos					Egresos			Líquido a recibir	Recibí conforme
					Sueldo	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total, Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Total, egresos		
3	Nancy Yolanda Coronel Castro	30	1401205230	Trabajador en general	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
4	José Luis Jara López	30	1900464668	Obrero	400,00	33,33	33,33	16,67	466,67	37,80	48,60	37,80	428,87	
TOTALES					**800,00**	**66,67**	**66,67**	**33,33**	**966,67**	**75,60**	**97,20**	**75,60**	**857,73**	

Loja, 30 de junio del 2020

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de edificio

Código:1.02.01.03

Folio: 01

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		2154,72	2154,72
SUMAN				2154,72	-2154,72

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de muebles y enseres

Código:1.02.01.05

Folio: 02

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		310,95	310,95
SUMAN				310,95	-310,95

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de equipo de computación

Código:1.02.01.07

Folio: 03

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		445,26	445,26
SUMAN				445,26	-445,26

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de vehículos

Código: 1.02.01.09

Folio: 04

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		960	960
SUMAN				960	-960

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de maquinaria y equipos

Código: 1.02.01.11

Folio: 05

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		22,5	22,5
SUMAN				22,5	-22,5

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de equipo de seguridad

Código: 1.02.01.15

Folio: 06

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		41,98	41,98
SUMAN				41,98	-41,98

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Dep. acumulada de muebles y enseres de cocina

Código: 1.02.01.17

Folio: 07

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		30,20	30,2
SUMAN				30,2	-30,2

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Dep. Acumulada de herramientas

Código: 1.02.01.19

Folio: 08

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		22,18	22,18
SUMAN				22,18	-22,18

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Dep. acumulada de muebles y enseres de uso deportivo

Código: 1.02.01.21

Folio: 09

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		89,10	89,1
SUMAN				89,1	-89,1

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

Cuenta: Depreciación acumulada de software y licencias informáticas

Código: 1.02.02.02

Folio: 10

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
30/6/2020	p/r Depreciación de activos en el periodo de enero a junio 2020	136/45		111,12	111,12
SUMAN				111,12	-111,12

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 31 de enerode 2020
BANCO DELOJA

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	6.384,02
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**6.384,02**

Saldo según Libro Bancos:	6.384,02
(-) Notas de Débito	0,00
+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**6.384,02**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 31 de marzode 2020
BANCO DELOJA

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	6.719,45
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**6.719,45**

Saldo según Libro Bancos:	6.719,45
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**6.719,45**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 29 de febrero del 2020
BANCO DELOJA

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	7.501,11
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**7.501,11**

Saldo según Libro Bancos:	7.501,11
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**7.501,11**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADORA

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 31 de enero del 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	803,58
(-) Cheque no cobrados	
Saldo conciliado	**803,58**

Saldo según Libro Bancos:	803,58
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**803,58**

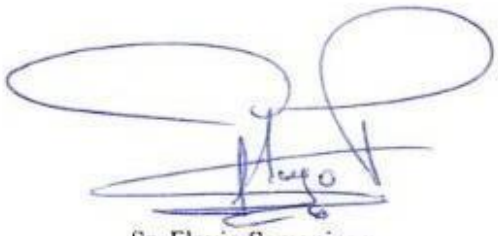
Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 31 de mayodel 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	1.161,79
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**1.161,79**

Saldo según Libro Bancos:	1.161,79
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**1.161,79**



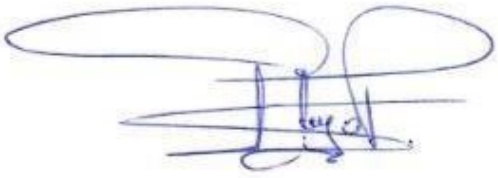
Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

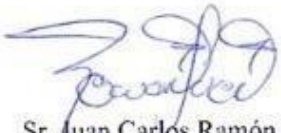
COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 29 de febrerodel 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	2.526,78
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**2.526,78**

Saldo según Libro Bancos:	2.526,78
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**2.526,78**



Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO



Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 31 de marzodel 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	1.883,48
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**1.883,48**

Saldo según Libro Bancos:	1.883,48
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**1.883,48**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 30 de junio del 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	1.139,79
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**1.139,79**

Saldo según Libro Bancos:	1.139,79
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**1.139,79**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"
CONCILIACIÓN BANCARIA
En dólares Americanos
Al 30 de abril lel 2020
BANECUADOR

Saldo según Estado de Cuenta Bancario:	1.386,79
(-) Cheque no cobrados	0,00
Saldo conciliado	**1.386,79**

Saldo según Libro Bancos:	1.386,79
(-) Notas de Débito	0,00
(+) Notas de Crédito	0,00
Saldo Conciliado	**1.386,79**

Sr. Flavio Samaniego
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Juan Carlos Ramón M.
CONTADOR

Estado de Cuenta

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

CLIENTE: SAMANIEGOPELAEZ, FLAVIOEDMUNDO
CI / RUC: 1190002213 **NRO: 29007079 9 5**
TIPO: CUENTA CORRIENTE/ CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: SIGSISG SN Y 16 DE AGOSTOTANQUESAGUA

TELEF: 072781747 **CIUDAD:** GUALAQUIZA
RETESTCTA: N **OFICINA RET:**

R.U.C: **1190002213001**
Dirección: Bolívar 158-14 y Rocafuerte
Telef: (593)(07) 3701600
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de junio de 2020
Moneda: DOLAR

Ejecutivo: PINTADO ESPINOZA

BANCO DE LOJA S.A.
Cuenca y Atahualpa
GUALAQUIZA-
ECUADOR
(593)(07)2780738

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL:
RESOLUCION No. 3997

DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
2020/01/02	10:10:30	38998971	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	1290.00		1290.00
2020/01/03	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	224.98		224.98
2020/01/04	09:49:02	00050201	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	544.29		544.29
2020/01/06	09:52:27	00028738	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	459.29		459.29
2020/01/07	09:49:02	02880823	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	197.00		197.00
2020/01/08	09:52:27	00289111	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	600.00		600.00
2020/01/09	09:49:02	05130090	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	200.00		200.00
2020/01/10	10:10:30	38965401	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	400.00		400.00
2020/01/11	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	275.17		275.17
2020/01/12	09:49:02	00525291	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	800.00		800.00
2020/01/14	09:49:02	29000879	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	400.00		400.00
2020/01/15	10:10:30	38567871	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	362.86		362.86
2020/01/16	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	623.20		623.20
2020/02/26	09:49:02	09290741	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	600.00		600.00
2020/02/28	10:10:30	31265391	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	78.87		78.87
2020/02/29	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	1286.60		1286.60
2020/03/02	10:10:30	38954327	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	332.33		332.33
2020/03/07	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	197.00		197.00
2020/03/08	09:49:02	12155134	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	200.00		200.00
2020/03/12	10:10:30	30975368	AGENCIA GUALAQUIZA	SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO	400.00		400.00
2020/03/13	17:16:43	38990131	AGENCIA GUALAQUIZA	ALEMAN LLANOS, ANA EULALIA	407.00		407.00
				Total-->			**9,878.59**

NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor

Efectivo: 6,104.65
Bloqueado: .00
Retenciones Remesas: .00
Retenciones Locales: .00
Promedio: 9,864.93

CLIENTE: SAMANIEGOPELAEZ, FLAVIOEDMUNDO
CI / RUC: 1190002213 **NRO: 29007079 9 5**
TIPO: CUENTA CORRIENTE/ CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: SIGSISG SN Y 16 DE AGOSTOTANQUESAGUA

TELEF: 072781747 **CIUDAD:** GUALAQUIZA
RETEST CTA: N **OFICINA RET:**

R.U.C: **1190002213001**
Dirección: Bolívar 158-14 y Rocafuerte
Telef: (593)(07) 3701600
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de junio de 2020
Moneda: DOLAR

Ejecutivo: PINTADO ESPINOZA

NOTAS DE DÉBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
2020/01/01	15:51:35	11334930	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TELECOM	60.00
2020/01/01	15:51:37	11334931	OFICINA MATIRZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFE WEB	0.36
2020/01/01	15:51:39	11334932	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/01/03	10:51:46	11404900	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO PRESTAMO	1494.46
2020/01/03	10:51:48	11404901	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO	0.36
2020/01/03	10:51:50	11404902	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/01/30	12:30:35	1135670	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRANSF WEB	3256.36
2020/01/30	12:30:37	1135671	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSF WEB	0.36
2020/01/30	12:30:39	1135672	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/01/31	15:51:35	11334030	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO WEB	1286.60
2020/01/31	15:51:37	11334031	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSF	0.36
2020/01/31	15:51:39	11334032	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/02/03	13:23:01	12147803	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB	510.00
2020/02/12	15:10:15	16585670	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRANSF WEB	165.58
2020/02/12	15:10:17	16585671	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO POR COSTO TRANSF	0.36
2020/02/12	15:10:19	16585672	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/02/12	13:23:01	12147875	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO IESS	172.80
2020/02/12	13:23:02	12147875	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANS	0.36
2020/03/04	16:02:59	11369350	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRANSF WEB	500.00
2020/03/04	16:03:00	11369351	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO POR COSTO TRANSF	0.36
2020/03/04	16:03:02	11369352	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/03/15	16:50:59	11369350	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO IESS	172,80
2020/03/15	16:51:01	11369351	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRASF WEB	0.36
2020/03/15	16:51:03	11369351	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/03/28	13:34:20	11345674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRANSF WEB	114.15
2020/03/28	13:34:22	11345674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSF	0.36
2020/03/28	13:34:24	11345674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04
2020/03/30	15:20:35	11203567	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO TRANSF WEB	1531.04
2020/03/30	15:20:37	11203568	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSF	0.36
2020/03/30	15:20:39	11203569	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0.04

Total--> **9,263,79**

Efectivo:	6,104.65
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio:	9,864.9

Estado de Cuenta

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar 158-14 y Roca fuerte
Teléf.: (593) (07) 3701600
Loja - Ecuador

CLIENTE: SAMANIEGO PELAEZ, FLAVIO EDMUNDO
CI / RUC: 1190002213 **NRO: 29007079 9 5**
TI PO: CUENTA CORRIENTE/ CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: SIGSISGSN Y16 DE AGOSTOTANQUES AGUA

TELEF: 072781747 **CI UDAD:** GUALAQUIZA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

Fecha de corte: 30 de junio de 2020
Moneda: DOLAR

Ejecutivo: PINTADO ESPINOZA

BANCO DE LOJA S.A.
Cuenca y Atahualpa
GUALAQUIZA–
ECUADOR (593) (07)2780738

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No.3997

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2019/12/31	**6,104.65**
Depósitos		**9,878.59**
Notas de Crédito		
Cheques Pagados		**0. 0 0**
Notas de Debito		**9,263,79**
Saldo actual al	2020/06/30	**6,719,45**
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00

Efectivo:	4,410.22
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio:	9,864.93

BanEcuador

Corte de Cuenta de Ahorro

CUENTA: 4-00747513-1
NOMBRE: SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO
DIRECCION: NO IMPRIME ESTADO CUENTA
TELEFONO:
MONEDA: DOLARES AMERICANOS

FECHA DE EMISION: 06/07/2020
HORA DE EMISION: 12:06:45p.m.
FECHA DESDE: 01/01/2020
FECHA HASTA 30/06/2020
PAGINA No.: 1 de 2

FECHA	REFERENCIA	OFICINA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
01/01/2020	1166750959	GUALAQUIZA (AG.)	DEPOSITO AHORROS S/L		400.00	2,616.28
20/01/2020	1169162244	GUALAQUIZA (AG.)	N/D POR PRESTAMO DE CARTERA (TRAN. DE CARTERA)	1,812.70		803.58
14/02/2020	1174914063	GUALAQUIZA (AG.)	DEPOSITO AHORROS S/L		400.00	1,203.58
15/02/2020	1178688827	GUALAQUIZA (AG.)	DEPOSITO AHORROS S/L		400.00	1,603.58
16/02/2020	144672883	GUALAQUIZA (AG.)	DEPOSITO AHORROS S/L		400.00	2,003.58
17/02/2020	1180849124	GUALAQUIZA (AG.)	DEPOSITO AHORROS S/L		523.20	2,526.78
31/03/2020	1152780662	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536003-|marciabermeo_68@yahoo.com-TW -3932)	214.03		2,312.75
31/03/2020	1152780664	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		2,312.39
31/03/2020	1152780667	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		2,312.35
31/03/2020	1152920694	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536076-|nanci13@hotmail.com-TW -39328)	428.46		1,883.89
31/03/2020	1152920697	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,883.53
31/03/2020	1152920698	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,883.49
01/04/2020	1160904488	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536076-|wifitelecom68@hotmail.com-TW -39328))	21.60		1,861.89
01/04/2020	175642832	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,861.53
01/04/2020	1191499334	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,861.49
15/04/2020	1193234651	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536076-|tesoreriagualaquiza@hotmail.com-TW -39328)	203.00		1,658.49
15/04/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,658.13
15/04/2020	1206127181	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,658.09
15/04/2020	172640225	GUALAQUIZA (AG.)	N/C INTERESES/RENDIMIENTOS AH		0.40	1,658.49
15/04/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536076-|www.iess.gob.ec-TW -39328)	172.40		1,486.09
15/04/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,485.73.
15/04/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,485.69
20/04/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D POR PRESTAMO DE CARTERA (TRAN. DE CARTERA)	98.89		1,386.89
01/05/2020	1197314642	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2536076-|wifitelecom@hotmail.com-TW -39328)	21.60		1,365.29

RESUMEN:

DEPOSITOS		CREDITOS		DEBITOS	
5	2,123.20	1	0.40	18	2,974.68

IVA COBRADO	SALDO DISP. AGIRAR	CANJE	CHEQUES DE EXTERIOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
0.00	0.00	0.00	0.00	1,365.29	1,365.29

*** TRANSACCIONES QUE GENERARON IVA**

SIRVASE NOTIFICARNOS CUALQUIER CAMBIO DE DIRECCION

BanEcuador

Corte de Cuenta de Ahorro

CUENTA:	4-00747513-1
NOMBRE:	SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO
DIRECCION:	NO IMPRIME ESTADO CUENTA
TELEFONO:	
MONEDA:	DOLARES AMERICANOS

FECHA DE EMISION:	06/07/2020
HORA DE EMISION:	12:06:45p.m.
FECHA DESDE:	01/01/2020
FECHA HASTA	30/06/2020
PAGINA No.:	2 de 2

FECHA	REFERENCIA	OFICINA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
01/05/2020	1239730058	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,364.93
01/05/2020	1221674512	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,364.89
15/05/2020	1316970520	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2850715-ltesororiagualaquiza@yahoo.com-TW -4368)	202.60		1,162.29
15/05/2020	1324909308	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	036		1,161.93
15/05/2020	1324909309	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,161.89
01/06/2020	1324909310	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS BP CASH (2850715-lwifitelecom@yahoo.com-TW -4368)	21.60		1,140.29
01/06/2020	1225854453	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. COMISION TRANSFER. INTER.)	0.36		1,139.93
01/06/2020	1341591197	GUALAQUIZA (AG.)	N/D CTAS AHORROS IVA TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS (N/D CTAS AHO. IVA TRANSFER. INTER. BP CA)	0.04		1,139.89

RESUMEN:

DEPOSITOS		CREDITOS		DEBITOS	
0	0.00	0	0.00	8	225.40

IVA COBRADO	SALDO DISP. AGIRAR	CANJE	CHEQUES DE EXTERIOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
0.00	0.00	0.00	0.00	1,139.89	1,139.89

*** TRANSACCIONES QUE GENERARON IVA**

SIRVASE NOTIFICARNOS CUALQUIER CAMBIO DE DIRECCION

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1104802739001

367

FACTURA

No. 001-002-000938484

NÚMERO DEAUTORIZACIÓN

9856202001140025979693410010030000678741234561234

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/01/2020 10:37:20

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

9856202001140025979693410010030000678741234561234

CORREA ORTIZ KYANNA NICOLLE

KYANNA

Dirección Matriz: Eloy Alfaro y Sn Cuenca

Dirección Sucursal: Eloy Alfaro Sn Cuenca

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y Identificación: SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO. 1900345198001

Fecha: 11/01/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

Direccion: Sigsi y 16 de Agosto

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
7829167		1.00	INDURAMA COCINADE PIE FRONTAL SPAZIO 3 20" 4 QUEMADORES		290.03	0.00	0.00	0.00	290.03

Información Adicional	
SISTEMA:	DATUM SAMI 8

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	324.8

SUBTOTAL 12%	290.03
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	0.00
TOTAL, DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	34.80
TOTAL, DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	324.83
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900300334001

368

FACTURA

No. 001-002-000000367

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0311202001140025979000120010030000678741234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/01/2020 12:29:40

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

0311202001140025979000120010030000678741234567816

BELTRAN ASTUDILLO DORIS JANETH

PRECIO JUSTO

Dirección Matriz: Atahualpa sn y Elías Brito

Dirección Sucursal: Calle Atahualpa sn y Elías Brito

OBLIGADO A LLEVAR NO

Razón Social / Nombres y: SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO.

Identificación: 1900345198001

Fecha: 13/01/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección: Sigsi y 16 de agosto

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1018452		2.00	JUEGOS DE VAJILLA DE PORCELANA		82,06	0.00	0.00	0.00	164.12

Información Adicional	
SISTEMA:	DATUM SAMI 8

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	183.8

SUBTOTAL 12%	164.12
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	164.12
TOTAL, DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	19.69
TOTAL, DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	183.80
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900345198001

369

FACTURA

No. 001-001-000000552

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1000988933772289290099900025417689752568908765152

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/03/2020 11:45:52

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

1000988933772289290099900025417689752568908765152

SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO

PLANETA VERDE

Dirección Matriz: Sigsi y 16 de Agosto

Dirección Sucursal: Sigsi y 16 de Agosto

OBLIGADO A LLEVAR NO

Razón Social / Nombres y Identificación: DANIEL MAURAD CAMPOVERDE LOJANO. 1900728987001

Fecha: 08/03/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: Rosendo Alvear y Polibio Ávila

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
7653201		2.00	Alquiler de dos canchas sintéticas		82,29	0.00	0.00	0.00	178.57

Información Adicional	
SISTEMA:	DATUM SAMI 8

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	200.00

SUBTOTAL 12%	178.57
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	0.00
TOTAL, DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	21.43
TOTAL, DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	200.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900345198001

370

FACTURA

No. 001-001-000000527

NÚMERO DEAUTORIZACIÓN

2678190090082677677711622334489900022889009988773

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/01/2020 20:12:05

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

2678190090082677677711622334489900022889009988773

SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO

PLANETA VERDE

Dirección Matriz: Sigsi y 16 de Agosto

Dirección Sucursal: Sigsi y 16 de Agosto

OBLIGADO A LLEVAR NO

Razón Social / Nombres y ROMEO ROGEL JUMBO JUMBO.

Identificación 1400483389001

Fecha 10/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: Ángel Rivera y Cuenca

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
6281901		1.00	Alquiler de carpas para acampar, para 10 personas		357.14	0.00	0.00	0.00	357.14

Información Adicional	
SISTEMA:	DATUM SAMI 8

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	400.0

SUBTOTAL 12%	357.14
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	0.00
TOTAL, DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	42.86
TOTAL, DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	400.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 31 de enero del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
1/1/2020			Saldo inicial			2616.28
20/1/2020		1169162244	ND por préstamo bancario pago trimestral		1812.70	803.58

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 29 de febrero del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
			Saldo anterior			803.58
14/2/2020	1174914063		Deposito por ventas, Jhon	400.00		1203.58
15/2/2020	1178688827		Deposito por ventas, Miguel	400.00		1603.58
16/2/2020	144672883		Deposito por ventas, a Luisa Pulla	400.00		2003.58
17/2/2020	1180849124		Deposito por ventas, Juan XIII	523.20		2526.78

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 31 de marzo del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
						2526.78
31/2/2020		1152780662	Pago empleado de la empresa		214.03	2312.35
31/3/2021		1152920697	Pago empleado de la empresa		428.46	1883.89

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 31 de abril del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
			SALDO ANTERIOR			1883.89
1/4/2020		1160904488	Pago a WIFI TELECOM		21.60	1861.49
15/4/2020		1193234651	Pago de servicios básicos		203.00	1658.49
15/4/2021		1197314642	Pago al IESS		172.40	1485.69
20/4/2021		1197314642	Pago préstamo bancario		98.89	1386.89

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 30 de mayo del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
			SALDO ANTERIOR			1386.89
1/5/2020		1197314642	Pago a wifi telecom		21.60	1364.89
15/5/2020		1316970520	Pago de servicios básicos		202.60	1161.89

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (BanEcuador)						
Del 01 al 30 de junio del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
						1161.89
1/6/2020		1324909310	Pago a Wifi telecom		21.60	1139.89

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (Banco de Loja)						
Del 01 al 31 de enero del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
						6104.65
1/1/2020		11334930	Pago a wifitelecom		60	6044.65
1/1/2020	38998971		Deposito en efectivo por ventas	1290.00		7334.65
1/3/2020		11404900	ND por prestamos bancario		1494.46	5840.19
3/1/2020	38990131		Deposito dinero recaudado por ventas del	224.98		6065.17
4/1/2020	50201		Deposito por ventas a Colegio Rio Cenepa	544.29		6609.46
6/1/2020	28738		Deposito por venta a escuela Víctor Emilio	459.29		7068.75
7/1/2020	2880823		Deposito por venta a Manuel orellana	197		7265.75
8/1/2020	289111		Venta a Juan XIII	600		7865.75
9/1/2020	5130090		Por venta a consumidor final	200		8065.75
10/1/2020	38965401		Por venta a romeo jumbo	400		8465.75
11/1/2020	38990131		Deposito por lo recaudado en el día	275.17		8740.92
12/1/2020	525291		Deposito por venta a Javier pozo	800		9540.92
14/1/2020	29000879		Por venta a Juan Quelala	400		9940.92
15/1/2020	38567871		Por venta a la empresa “Tax Guala”	362.86		10303.78
16/1/2020	38990131		Por venta a kevin reinoso	623.2		10926.98
30/1/2020		1135670	ECUAGRASS		3256.36	7670.62
31/1/2021		11334030	Pago de empleados		1286.6	6384.02

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (Banco de Loja)						
Del 01 al 29 de febrero del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
						6,384.02
3/2/2020		12147803	Abono por Crediza		510	5,874.02
12/2/2020		16585670	Pago de electrodoméstico		165.58	5,708.44
15/2/2020		12147875	Pago del IESS		172.8	5,535.64
26/2/2020		9290741	Por guía a centro turístico	600		6,135.64
28/2/2020		31265391	Deposito por lo recaudado en el día	78.87		6,214.51
29/2/2020		38990131	Deposito	1286.6		7,501.11

COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO "PLANETA VERDE"						
LIBRO BANCOS (Banco de Loja)						
Del 01 al 31 de marzo del 2020						
FECHA	REFERENCIAS		DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	N° TRANS				
						7,501.11
2/3/2020	38954327		Deposito del día	332.33		7,833.44
3/4/2020	11369350		Transferencia por pago a Crediza		500	7,333.44
6/3/2020	38990131		Deposito recaudado de las ventas del día	197		7,530.44
8/3/2020	12155134		Deposito recaudado de las ventas del día	200		7,730.44
12/3/2020	30975368		Deposito recaudado de las ventas del día	400		8,130.44
13/2/2020	38990131		Deposito recaudado de las ventas del día	407		8,537.44
15/3/2020	11369350		Pago de IESS		172.8	8,364.64
28/3/2020	11345674		Por pago a Wilson Mendoza		114.15	8,250.49
30/3/2020	11203567		Por pago a Ecuagrass Césped		1531.04	6,719.45

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTADJURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVOY TURISTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"

AUTOR:

Proyecto de tesis previo a optar el Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

JUAN CARLOS RAMÒN MARÌN

LOJA-ECUADOR

2020

- ***TEMA***

"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"

- ***PROBLEMÁTICA***

A nivel mundial las empresas como unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, deben presentar información económica y financiera a los entes reguladores u organismos de control para ello es fundamental optar por un sistema contable para obtener información confiable y los resultados obtenidos garantizan la toma de decisiones de manera oportuna en un periodo determinado, obligándolas a estar en cambios constantes y a estar bien informados sobre la situación real de sus empresas; surgiendo la necesidad de implementar la contabilidad que genere reportes financieros reales y oportunos.

A nivel nacional pese a que el control de las actividades financieras ha sido muy exhaustivo por parte del Servicio de Rentas Internas, haciendo que los negocios tengan que implementar la contabilidad para el buen manejo de los impuestos, nos damos cuenta que aún en las diferentes empresas e Instituciones, no la llevan de una manera adecuada y correcta debido a que aún se está evadiendo el cumplimiento de la Ley.

En la actualidad el comercio es una actividad económica de los pueblos destinada a relacionar los sectores de producción y consumo que se realiza tanto en el área nacional como internacional, para este tipo de comercialización, se utiliza la moneda para medir las transacciones y para facilitar la compraventa de bienes y servicios, es así que cuando una empresa comercial incrementa sus ventas se ve con la necesidad de implementar programas contables que lleve a cabo actividades de registros y control financiero con el fin de determinar información veraz y oportuna que sirva para la toma de decisiones financieras de la empresa, no siendo la excepción el cantón Gualaquiza

provincia de Morona Santiago, en la cual los propietarios de las diferentes empresas comerciales no llevan una organización contable, es así como se determina la importancia de aplicar un sistema contable en las empresas desde el momento en que inicia su actividad, ya que esta es una herramienta que facilita el manejo y control de los recursos económicos para determinar y prepara de representación eficaz y concluyente todos los resultados financieros.

"COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA", nace en mayo del 2005, por iniciativa propia del Sr. Flavio Samaniego, quien es el propietario dela misma hasta la fecha, con un capital propio aproximado de $50.000.00. Al decidirse por una empresa comercial dedicada a la compra y venta de artículos y accesorios para, llegaron a la conclusión de que en la zona en la cual la empresa iba a funcionar carecía de estos locales y a su vez estos productos.

Desde su inicio en el 2005 hasta la fecha, la empresa ha crecido en magnitud y el personal con el que cuenta la empresa consta de un gerente-propietario, dos personas que ayudan a la atención delcliente.

Sus obligaciones tributarias con las diferentes entidades del estado han crecido, debido a esto su propietario se ha visto en la obligación de contratar una contabilidad por consultoría externa, ya que dicha empresa ha tenido una excelente acogida en el mercado laboral llevándole a tener tal éxito en el cantón y al público en general es por eso que se han identificado algunas falencias que se detallaran a continuación:

- Limitado conocimiento del valor y volumen de sus operaciones mercantiles a una determinada fecha lo cual proporciona una ausencia de registros que permitan conocer el volumen de compras y de ventas de manera oportuna en un determinado periodo.

- Desconocimiento de los saldos reales de las existencias de determinados productos para la venta ypara el consumo en lo cual no se realizan inventarios periódicos de sus existencias para la venta, para el consumo y de otros bienes de uso corriente.
- Falta de documentación de archivos en donde estén ordenados sistemáticamente movimientos de la empresa para la toma de decisiones en el mejoramiento del establecimiento
- No cuenta con un plan y manual de cuentas lo cual impide tener un orden cronológico de las cuentas que facilite el registro de operaciones.
- El desconocimiento de las obligaciones tributarias puede dar lugar a multas y sanciones impuestas por el Servicios de Rentas Internas.

Los problemas mencionados anteriormente pueden llevar a que la empresa no aproveche al máximo las oportunidades que existen, por lo que impide que se desarrolle una estrategia que lleve al éxito y a alcanzar las expectativas que la empresa quiere llegar a ser dentro de la zona de comercio así mismo instituir un ambiente de innovación y creatividad que permita a los miembros de la empresa plantear diferentes alternativas de acción que han de ajustarse de acuerdo con los acontecimientos.

Formulación del problema:

¿Cómo incide la ausencia de una implementación contable en la obtención de los resultados económico-financieros reales de la empresa "COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA" para la toma de decisiones?

Sistematización del problema

- ¿Cómo contribuye un plan y manual de cuentas en el proceso contable de la empresa "COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDEGUALAQUIZA"?

- ¿Cómo influye el desarrollo del proceso contable en la empresa?

- ¿Cómo incide la aplicación de indicadores financieros básicos en los resultados de la empresa?

- ***JUSTIFICACIÓN***

La Universidad Nacional de Loja, con el objetivo de dar cumplimiento de su misión y visión a través de una formación académica y profesional del personal idóneo, ha permitido a los estudiantes relacionar la teoría con la práctica a favor de la sociedad, formando profesionales con valores y principios que ayuden a la mejora continua de la realidad del país, por lo que el presente trabajo constituye un valioso aporte al desarrollo del proyecto de titulación, el mismo que permitirá cumplir con uno de los requisitos del Régimen Académico previo a optar el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA; además servirá de base como fuente de consulta para otras futuras generaciones.

El proceso contable es el conjunto de actividades que permiten incorporar a la contabilidad y expresar a través de estados financieros, las operaciones económicas de una organización. La contabilidad es una ciencia contable y la base sobre la cual se fundamentan las directrices gerenciales y, por tanto, las decisiones financieras.

El presente proyecto está orientado a dar soluciones a la empresa "COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA", que ayude al crecimiento continuo, aplicando un sistema contable que pueda optimizar en gran parte su situación económica, además hará posible que su gerente-propietario cuente con un asesoría administrativa-financiera de la empresa y así adoptar la toma de decisiones correctas y oportunas para un progreso eficiente y eficaz de su empresa por lo que he considerado necesario realizar el proyecto denominado **"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE DEL CANTÓN GUALAQUIZA PERIODO 01 DE ENERO - JUNIO 30 DEL AÑO 2020"** con lo que se espera aportar al desarrollo de la empresa cambiando y modificando el sistema general tradicional.

- ***OBJETIVOS***

Objetivo General

Implementar el proceso contable en el complejo deportivo y turístico planeta verde Gualaquiza periodo 01 de enero - junio 30 del año 2020"

Objetivos específicos

- Elaborar un plan y manual de cuentas en función de las necesidades y políticas de la empresa "COMPLEJO DEPORTIVO Y TURÍSTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA" como base para el desarrollo y aplicación del proceso contable.

- Desarrollar el proceso contable desde el inventario inicial hasta la presentación de estados financieros, que permitan determinar la situación económica-financiera de la empresa en el periodo 01 de enero- 30 de junio 2020.

- Aplicar los indicadores financieros básicos, a fin de determinar la realidad económica financiera de la empresa.

- ***MARCO TEÓRICO***

Empresa

La empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada. Las empresas generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos el cumplimiento de las formalidades legales. (Espejo y López, 2018, pág. 14)

Según (Zapata, 2011) "La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta ofrecer a los clientes bienes o servicios que, al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general". (pág. 5)

Según (Bravo, 2011) "Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad." (pág. 3) **Importancia.**

La importancia de la empresa tiene que ver con lo que va dentro de ella como son sus funciones, la unión del personal que está dispuesto a trabajar por un objetivo en común. La empresa puede generar fuentes de empleo y con eso pueden asegurar indirectamente el bienestar de muchas familias, para ello es necesario que los dirigentes empresariales pongan como elemento principal el mejoramiento y el crecimiento diario de la misma.

Características

- Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros
- Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes yservicios que satisfacen necesidades humanas.
- Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.

- Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
- Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económicoy social de un país.
- Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social
- Producen y venden artículos a precios competitivos (ya que sus gastos no son muy grandes y sus ganancias no son excesivas).

Objetivos

Los objetivos naturales de una empresa son:

- Obtener lucro rentabilidad o ganancia
- Crear fuentes de trabajo
- Obtener ingresos para el Estado a través de impuestos

Las empresas, pueden ser de uno o más propietarios: las de un solo propietarios, se conoce como negocios individuales y las de dos o más propietarios, se conoce como sociedades

Cuando la empresa la conforman dos o más personas naturales, que aportan bienes y/o capital para desarrollar actividades mercantiles y obviamente participar en las utilidades que genera dicha actividad (sin que exista un contrato legalizado), se conoce como Sociedad de Hecho de conformidad con lo previsto en el Código Civil pero; si la empresa se forma de hecho y además por derecho, es decir mediante un contrato legalizado, debidamente escriturado en una Notaria Publica aprobado y legalizado mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, la misma que ordena la inscripción en el Registro Mercantil de acuerdo a lo previsto por la Ley, entonces ahí se considera una compañía con personería jurídica.

- PERSONA NATURAL: Reconocimiento legal que se da a toda persona después de 24horas de nacida; la persona cuando llena los requisitos de ciudadanía se convierte en ciudadano, adquiriendo derechos y obligaciones frente al Estado. Persona Natural es todo ser humano de carne y hueso en capacidad, disposición y procedencia
- PERSONA JURÍDICA: Según el Código Civil son personas jurídicas, los entes susceptibles de adquirir derecho y contraer obligaciones; pueden ser de existencia visible o ideal Persona Jurídica es todo ente o razón social que para tener existencia visible necesita de una persona natural que lo represente. (Sarmiento y Rubén, s, f, párr.24)

Clasificación.

Por la actividad:

- ***Industriales:*** La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.
- ***Comerciales:*** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informativos, etc.

- ***Servicios:*** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

Por el sector al que pertenecen:

- ***Publicas:*** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público. Ejemplos: Organismos yentidades del Gobierno Nacional, de las funciones Ejecutiva, Legislativa y Judicial; Organismos Electorales, Organismos de Control y Regulación, Organismos de Régimen Seccional; Consejos Provinciales y Municipales, etc.
- ***Privadas:*** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios. Ejemplos: Vilcabamba Internacional de Aguas Cía. Ltda., Grupo Produbanco, profesionales, trabajadores autónomos, comisionistas, etc.
- ***Mixtas:*** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público. Ejemplos: Compañía de Economía Mixta Austrogas, Compañía de Economía Mixta Lojagas.

Por el tamaño

- ***Microempresas:*** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta $100.000.
- ***Pequeñas:*** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de $100.001 a $1.000.000 y activos totales de $100.001 hasta $750.000.

- ***Medianas:*** **Este** tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de $1.000.001 a $5.000.000 y activos totales de $750.001 a $3.999.999.
- ***Grandes:*** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde $5.000.001 y activos totales mayor o igual a $4.000.000.

Por la función económica

- ***Primarias:*** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde $5.000.001 y activos totales mayor o igual a $4.000.000
- ***Secundarias:*** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.
- ***Terciarias:*** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. Ejemplos: hospitales, clínicas, colegios, universidades, hoteles, cooperativas de transporte, etc.

Por la constitución

- ***Negocios unipersonales o individuales:*** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quiense llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución. Ejemplos: Ferretería “San Agustín” Cía. Ltda. Unipersonal, Comercial Mil Maravillas
- ***Sociedades o compañías:*** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. Ejemplos: Banco de Loja S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Distribuidora Fernández Hnos., etc.

- ***Instituciones sin fines de lucro:*** Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. Ejemplos: Fundaciones, Asociaciones, Organismos no Gubernamentales, instituciones educativas, etc.

Por la inversión de capital

- ***Controladoras:*** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
- ***Negocios conjuntos:*** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
- ***Grupos empresariales:*** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común." (Espejo y López, 2018)

Empresa comercial

Según (Espejo y López, 2018) "Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informativos, etc." (pág. 14)

Las empresas producen bienes y servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo necesitan administración

Ente contable, asentado en un lugar determinado que persigue bienestar económico en Base a producir bienes y servicios

La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, a los estados y a la sociedad en general. (Valdivieso, 2012, pág. 02)

Funciones

La empresa comercial efectúa dos funciones específicas: adquisición y distribución.

- ***Adquisición:*** Consiste en la compra de materias primas, cuyo costo se forma por el valor de factura del proveedor, más todos los gastos referentes al traslado de los materiales desde el almacén del proveedor hasta el de la propia empresa.
- ***Distribución:*** Es la diferencia sobresaliente en relación con las que desarrolla la entidad comercial, comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en artículos manufacturados a través del esfuerzo humano y/o del mecánico y de todas las erogaciones relacionadas con la fábrica en donde se realiza la manufactura. (Covarrubias, 2016)

Características

Dentro de las principales características de una empresa comercial podemos destacar las siguientes.

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son las intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Generalmente, prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer la demanda del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones, se encargan de la distribución de los productos al consumidor final.

Clasificación

Las empresas comerciales se clasifican en tres grandes categorías:

- ***Empresas comerciales minoristas:*** comercializan a pequeña escala, en una regióngeográfica relativamente pequeña y los clientes suelen ser consumidores finales del producto.
- ***Empresas comerciales mayoristas:*** compran bienes en grandes cantidades, y luego los venden a comercios minoristas.
- ***Empresas comerciales comisionistas:*** se dedican a vender productos a cambio de una comisión por las ventas. (Enciclopedia Económica, 2017)

Contabilidad

La contabilidad es un campo especializado de las ciencias administrativas que se sustenta en principios y procedimientos generales aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de ; análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.

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

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. (Bravo, 2011, pág. 15)

La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta

las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas." (Espejo y López, 2018, pág. 24)

Importancia

La contabilidad es fundamental porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un registro de sus operaciones comerciales, mercantiles y financieras. Esto sirve para tomar decisiones en beneficio de la empresa ya que permite conocer con exactitud la situación económica-financiera de la misma, y a su vez analizarla para mejores resultados. (Bravo, 2011, pág. 11)

Objetivos

El objetivo principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa. (Zapata, 2011, pág. 12)

Clasificación.

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades:

- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Minera
- Contabilidad de Construcciones.

Contabilidad comercial: Es el proceso o la contabilidad aplicada a empresas comerciales en donde se dedican a la compra–venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.

Contabilidad de costos: Se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

Contabilidad bancaria: Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

Contabilidad gubernamental: Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.

Contabilidad agropecuaria: Desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.

Contabilidad hotelera: Se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.

Contabilidad minera: Dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no.
Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras

Contabilidad de construcciones: Se dedicada al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. Ejemplos: Constructora Proa Arquitectos; Diseños y construcciones S.A., etc.

Contabilidad de servicios: Se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.

Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc." (Espejo y López, 2018, pág. 26)

Normas Internacionales de Contabilidad

En el año 1973, representantes de profesionales de contabilidad de países como Alemania, Australia, Canadá, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, Reino Unido y Estados Unidos, constituyeron el International Accounting Standards Committee (IASC), en español Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con sede en Londres. El IASC surgió como un organismo de carácter profesional, de ámbito mundial, independiente, perteneciente al sector privado y sin fines de lucro, que fue el responsable de emitir un conjunto de normas generales de contabilidad conocidas como International Accounting Standards (IAS), traducidas al español como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que pueden ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, para favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. Posteriormente, en el año 2001 el IASC fue reestructurado dando origen al International Accounting Standard Board (IASB), en español Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo encargado de elaborar las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reportings Standards -IFRS) para lograr a nivel mundial un lenguaje común en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma. Además, este organismo promulgó un cuerpo sustancial de normas, interpretaciones, un marco conceptual y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías. Desde el año 2010 el IASB se encuentra bajo la organización y supervisión del Internacional Accounting Standard Committee Foundation (IASCF), en español, Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Al dar cumplimiento con estas normas que constituyen estándares internacionales acerca de la información que se debe presentar en los estados financieros, constituyen una importancia de alta calidad que refleja la esencia económica de las operaciones del negocio. En la empresa comercial "AUTOMOTRIZ BLACIO", se puede adoptar algunas de estas normas, para presentar una imagen de cumplimiento de la situación financiera de la misma.

Las que son más relevantes a usarse en una contabilidad comercial pueden ser las siguientes:

Tabla 1

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1	Presentación de estados financieros: **Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de estados financieros y mínimos requisitos sobre su contenido.**
NIC 2	**Existencias:** Esta norma suministra directrices sobre las fórmulas del costo para atribuir a los inventarios y una guía práctica para la determinación del costo.
NIC 7	**Estado de flujos de efectivo**: Para el uso de esta norma es necesario requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo.
NIC 8	**Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**: Brinda criterios de selección y modificación de las políticas contables, el tratamiento y la información contable a ser revelada,

	referente a los cambios en las políticas, estimaciones contables y la corrección de errores
NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo:	Establece principios acerca del reconocimiento inicial y la posterior contabilización de propiedad, planta y equipo
NIC 18 Ingresos:	Dicta el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.
NIC 19 Beneficios a los Empleados:	Prescribe el tratamiento e información permanente.
NIC 36 Deterioro del valor de los activos:	Se establecen los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe no mayor al recuperable.

FUENTE: Dra. Lupe Espejo y López Contabilidad General 2018

ELABORADO POR: Juan Carlos Ramón Marín

Principios De La Contabilidad Generalmente Aceptados

Según (Bravo, 2011) son los que se describen a continuación**:**

- **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. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo de otros.

- **Ente:** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietarios 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 supropiedad.
- **Bienes Económicos:** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptiblesde 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 elementospatrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país que funciona el ente o la empresa.
- **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 refleje a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Vinculación 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, así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo, ante un fenómeno inflacionario.
- **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. Altiempo 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 medida 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. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, ósea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se deben establecer con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de "devengado".
- **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sistema Contable

Es una estructura organizada para controlar las operaciones y recolectar información financiera de una empresa, por medio de la distribución, sistematización y cuantificación de los reportes,

libros, formularios administrativos que facilite y permita tomar decisiones y que presentados a la gerencia le permita a la misma tomar decisiones financieras.

Ecuación Contable

La herramienta básica de la contabilidad es la ecuación contable. Ésta mide los recursos de una empresa y los derechos sobre tales recursos.

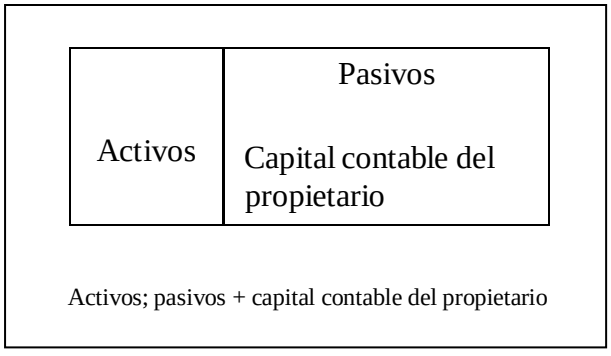
Activos y pasivos

Los activos son recursos económicos que se espera que beneficien al negocio en el futuro. Son algo que una empresa posee y que tiene valor. El efectivo, el inventario de mercancías, el mobiliario y los terrenos son activos.

Los derechos sobre esos activos provienen de dos fuentes. Los pasivos son deudas por pagar a entidades externas, que se conocen como acreedores. Son algo que la empresa debe.

Los derechos de los propietarios sobre los activos de la empresa se denominan capital contable del propietario. Estos derechos internos empiezan cuando, invierte activos en la empresa y recibe capital. La ecuación contable muestra cómo se relacionan entre sí los activos, los pasivos y el capital contable del propietario. (HORNGREN, 2010, págs. 44-43)

Formato de ecuación contable



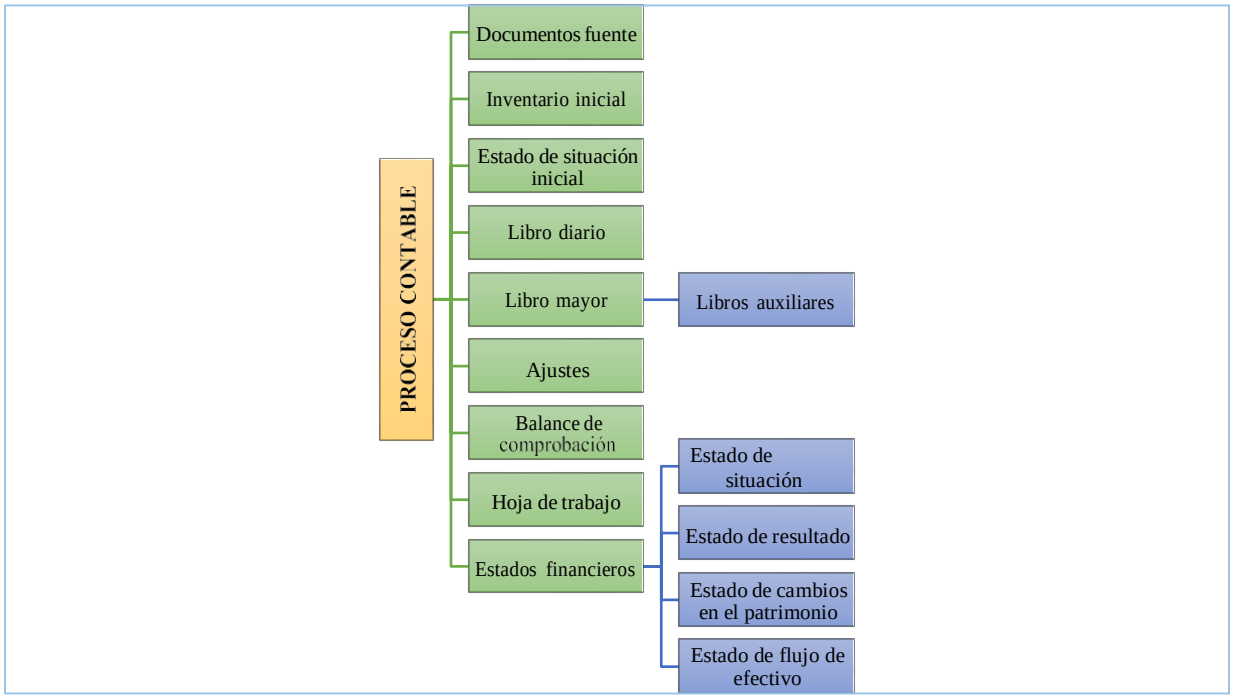
Cuenta contable

Son registros, serie de dígitos, que se utilizan para identificar un tipo de operación contable. Son elementos básicos y centrales en la contabilidad financiera de una empresa. Sirven para clasificar e identificar todas las transacciones comerciales que tienen una empresa o un negocio.

Proceso Contable.

"Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde elorigen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de Estados Financieros. El proceso Contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinada regularmente el del año calendario o ejercicios económico, desde la apertura de libros hasta preparación y elaboración de los estados financieros." (Bravo, 2011, pág. 35)

Esquema del Proceso Contable



Fuente: Mercedes Bravo; (2013) Contabilidad General
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Sistemas de Control de Inventarios.

Sistema de inventario periódico o inventario múltiple.

Denominado también Sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente entre los cuales tenemos:

- ***Mercaderías.*** **–** Esta cuenta se lo utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial y al final del periodo para ingresar el valor del inventario final de mercadería.

  • ***Compras*****. –** Se utiliza para la adquisición de mercadería, ya sea al contado o a crédito, para suregistro se utilizará la cuenta compras.

EMPRESA "XY" ***LIBRO DIARIO*** ***EXPRESADO EN DÓLARES***				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 10	---x------ Compras IVA compras Bancos p/r compra mercadería al contacto		xxx xxx	 xxx

- ***Ventas.*** **–** Sirve para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta, puede ser al contado o a crédito.

EMPRESA "XY" *LIBRO DIARIO* *EXPRESADO EN DÓLARES*				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 11	---x---- Caja Venta de bienes IVA ventas p/r ventas mercadería al contacto		xxx	 xxx xxx

- ***Devolución en ventas.*** **–** En esta cuenta se registran los valores de devolución de mercadería que realizan los clientes por no estar de acuerdo con elpedido. Puede ser por distintos motivos
- No están de acuerdo con el pedido.
- Cambian de parecer.
- Las mercaderías no están en buenas condiciones.

EMPRESA "XY" *LIBRO DIARIO* *EXPRESADO EN DÓLARES*				
Fecha	**Detalle**	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
Enero 13	---x---- Devolución en ventas Caja p/r la devolución de mercadería		xxx	 xxx

- ***Descuento en ventas.*** **–** Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por pronto pago o pago al contado para ello se utilizará esta cuenta.
- ***Devolución en compras.*** **–** Cuando no se está de acuerdo con el pedido se retornó las mercaderías compradas al proveedor.
- ***Descuento en compras.*** **–** Dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, para ellos y utilizara la cuenta descuentos en compras.
- ***Transporte en compras.*** **–** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa

- ***Costo de Ventas:*** (Zapata, Contabilidad General, 4ta. Edición, 2002), El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de Ventas, comprende el monto asignado por elente económico a os artículos y productos vendidos o servicios prestados.

Sistema de inventario permanente.

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el uso de tarjetas Kardex, por lo tanto, este sistema permite tener actualizada las existencias, cuando se compra mercaderías aumenta el inventario de mercaderías y cuando se vende se registra el costo de mercadería vendida.

- ***Inventario de mercaderías*:** Registra movimientos de los inventarios de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de la empresa.

EMPRESA "XY" ***LIBRO DIARIO*** ***EXPRESADO EN DÓLARES***				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x---			
	Caja		xxx	
	Bancos		xxx	
	Inv. Mercaderías		xxx	
	Ctas y doc. Por cobrar comerciales		xxx	
	Muebles y enseres		xxx	
	Cts. y doc. por pagar comerciales			xxx
	Capitales suscrito y/o asignado			xxx
	p/r los saldos iniciales de la empresa			

- ***Ventas*;** forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidas a los clientes.

EMPRESA "XY" *LIBRO DIARIO* *EXPRESADO EN DÓLARES*				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x--- Caja Ventas de bienes IVA ventas p/r la venta de mercaderías al contado		xxx	 xxx xxx

- ***Costo de venta:*** Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.

EMPRESA "XY" *LIBRO DIARIO* *EXPRESADO EN DÓLARES*				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
Febrero	---x--- Costo de ventas Inv. Mercaderías p/r la venta de mercaderías al contado		xxx	 xxx

Plan de Cuentas

Plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos ygastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes, de tal manera, que se incluyan todos los elementos para formular un plan de cuentas de acuerdo a la realidad del negocio, que permita obtener información financiera de forma confiable y transparente. (Espejo y López, 2018, págs. 109-110)

Características

El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa; el plan de cuentas tiene las características siguientes:

Jerarquizado:

Debe permitir diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.

Adecuada clasificación

La clasificación de las cuentas contables debe realizarse de acuerdo con la normativa contable vigente

Claridad en la denominación de las cuentas contables

Las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales o ambiguas

Flexibilidad

Debe estar estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de información de la empresa. (Espejo y López, 2018, pág. 110)

Codificación de las cuentas.

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados.

En la gran mayoría de empresas, tanto públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el de mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusiónde nuevos grupos de cuentas. (Espejo y López, 2018, págs. 110-111)

Estructura del plan de cuentas

La estructura del plan de cuentas de uso general es la siguiente:

Primer nivel. Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral)

Tabla 2

Estructura del Plan de Cuentas

Código	Elemento	Estado Financiero
1	Activo	Estado de Situación Financiera
2	Pasivo	Estado de Situación Financiera
3	Patrimonio	Estado de Situación Financiera
4	Ingresos	Estado del Resultado Integral
5	Costos y Gastos	Estado del Resultado Integral
6	Otro Resultado Integral	Estado del Resultado Integral

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Manual de Cuentas

Es aquelque contiene instrucciones para utilizar las cuentas que componen el sistema contable, sobre todo en lo que se refiere a qué operaciones o hechos se incluyen en cada cuenta, cuándo se debita o acredita y el significado de su saldo

El Manual de Cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, cuando se acredita y se debita, que representa su saldo yotros datos para necesarios para la información contable. Su terminología tiene que ser comprensible para cualquier persona interesada en el funcionamiento del sistema de información contable del ente; además debe ser flexible es decir que se puedan incorporar cuentas en todo momento en función de las necesidades que se sucedan desde su confección. Es un documento técnico donde se detalla el uso de cuentas contables, utilizadas en el proceso contable determinando su estructura, abono y saldo.

Documentos fuente.

Previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte.

Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera. Por otra parte, este procedimiento debe observar la normativa contable, las políticas contables, las políticas de control interno y disposiciones legales. Las transacciones que usualmente se realizan en la empresa son: compra venta de mercaderías, compra de activos fijos, pago a proveedores, cobro de clientes, compra de diferentes servicios, préstamos, aportes de capital y pago de nómina, entre los procesos más rutinarios.

La documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal. (Espejo y López, 2018, pág. 719)

Documentos negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

Cheque: Es un documento de pago a la vista, a la orden del beneficiario, mediante el cual el girador ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes.

Letra de cambio: Es un documento de crédito mercantil, de valor formal, con una orden incondicional de pagar al vencimiento del plazo, en un lugar determinado al beneficiario (librador), vinculando solidariamente al deudor (librado) y garante.

Pagaré: Es un título de crédito, similar a la letra de cambio, mediante el cual el suscriptor, promete pagar una determinada suma de dinero a otra persona, en un plazo convenido; este documento se utiliza generalmente en operaciones de crédito financiero.

***Bono*:** Es un instrumento de deuda que emite una empresa o administración pública para financiarse**.**

Acciones: Son las partes iguales en las que se divide el capital social de una sociedad anónima Estas partes son poseídas por una persona, que recibe el nombre de accionista, y representan la propiedad que la persona tiene de la empresa.

Hipoteca: Se utilizan para comprar una vivienda o para pedir préstamos de dinero sobre el valor de una vivienda que ya posee.

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 negocio, son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, etc.

Factura: Se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados (IVA e ICE). Los contribuyentes que emitan y entreguen facturas por montos iguales o superiores a USD $200,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador (nombres y apellidos o razón social y número de identificación o RUC). Este comprobante de venta sustenta crédito tributario.

Comprobante de Ingreso: Es un documento contable que nos sirve para soportar el detalle de una determinada transacción económica por lo que en este vídeo explicaremos como funciona y cuando debemos utilizarlo.

Los comprobantes de egreso: Es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en una empresa o negocio.

Nota de débito: Se emiten para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. Deben consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

Nota de crédito: La nota de crédito es un documento comercial que emite el vendedor y en el cual se desglosan los conceptos por los que un comprador dispone de un crédito a su favor en su relación comercial con el vendedor

*Papeleta de depósito***:** Es una constancia del dinero que se va a depositar o ahorrar en donde debe constar tu número de cuenta bancaria, el valor que vas a depositar o ahorrar, la fecha en que realiza esa transacción ytu firma de responsabilidad, además estas papeletas tienen impreso el número de depósito que se realiza ypor lo general todos los bancarios la poseen. (Espejo y López, 2018, págs. 722-730)

Inventario inicial.

Inventario inicial son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumido en el proceso de producción o prestación de servicios. (Zapata, Contabilidad General, 2011, pág. 27)

Este tipo de inventario se lo realiza al momento de dar comienzo a las operaciones, para saber lo que tiene la empresa tanto en sus activos como pasivos. El Inventario o Balance inicial es la relación ordenada, detallada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio económico o año.

- Activo = relación de bienes y derechos.
- Pasivo= relación de deudas y obligaciones.
- Patrimonio Neto= Activo-Pasivo

Tabla 3

Formato de Inventario Inicial

EMPRESA "XY" INVENTARIO INICIAL DEL 01 DE ENERO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD					
CÓDIGO	**DESCRIPCION**	**CANTIDAD**	**PRECIO UNITARIO**	**PRECIO TOTAL**	**TOTAL**

Fuente: Lupe Espejo & Genoveva López

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estado de situación inicial.

Es un documento contable donde se refleja la situación financiera de la empresa, incluyendo el activo, pasivo y patrimonio que está conformada la misma. (Zapata, 2011, pág. 35)

- **Activo. -** Se ubican las cuentas que representan propiedad o pertenencias que posee una empresa o institución a la fecha señalada en el balance.
- **Pasivo. -** Comprende a todas las cuentas que significan obligaciones por pagar de la empresa o sus acreedores, a la misma fecha señalada en el balance.
- **Patrimonio. -** Representa el derecho de propiedad que tiene la empresa o institución sobre el total del activo restado, el total del pasivo; o sea, es la diferencia neta a la que se denomina patrimonio.

Tabla 4

Formato de Estado de Situación Inicial

"XY"			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
DEL 01 DE ENERO 2020			
EXPRESADO EN DOLADRES USD			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Banco	xxx		
Inventario mercaderías	xxx		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		xxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipo de oficina	xxx		
Muebles de oficina	xxx		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
TOTAL, DE ACTIVOS			**xxx**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	xxx		
Documentos por pagar	xxx		
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		xxx	
PATRIMONIO			
Capital	xxx		
TOTAL, DE PATROMONIO		xxx	
GERENTE	**CONTADOR**		

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Libro diario.

El procedimiento de registrar las transacciones en el diario general se conoce con el nombre de normalización. El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas porla empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente

previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos.

El diario general es un registro estándar en todos los sistemas contables, ya sean manuales o informáticos y de acuerdo a las necesidades propias de cada empresa, pueden incluirse campos adicionales. Por lo general, en los sistemas informáticos se realiza un comprobante de diario general por cada transacción. El formato del diario general comprende tres partes:

- **Encabezado:** Nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.
- **Contenido:** Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- **Firmas de legalización** de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado. (Espejo y López, 2018, págs. 731-732)

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento. A continuación, se presenta el diseño del libro diario

Tabla 5
Formato de Libro Diario

EMPRESA "XY" **LIBRO DIARIO** **EXPRESADO EN DOLADRES USD** **Folio N°**				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	PASAN			

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para el registro de las transacciones en el diario general, es necesario considerar lo siguiente:

- **Fecha:** corresponde a la fecha del documento fuente.

- **Código de la cuenta:** según el plan de cuentas.
- **Detalle:** que incluye: Número secuencial de la transacción. Cuentas deudoras. Cuentas acreedoras. Referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos Fuente, etc.
- **Parcial:** registra los valores de las cuentas auxiliares.
- **Debe**: registra los valores de las cuentas deudoras.
- **Haber:** Registra los valores de las cuentas acreedoras.
- **Sumas:** en cada página de las columnas debe y haber para verificar el cumplimiento de la partida doble. (Espejo y López, 2018, pág. 733)

Mayorización

Según (Zapata, 2011) "la mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en él debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente". (pág. 42)

Libro mayor.

El libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe ydel haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización.

La mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento las cuentas contables; es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario general pasarán al debe del

mayor general, los valores que constan en la columna del haber del diario general pasarán al haber de la cuenta de mayor general, para determinar el saldo de las cuentas contables.

La mayorización se realiza de acuerdo al tipo de cuenta principal o auxiliar y cada una corresponde a un libro mayor, según se explica a continuación:

- ***Libro mayor principal.*** Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, Cuentas y documentos por pagar comerciales, Servicios públicos, Sueldos y salarios, etc.
- ***Libro mayor auxiliar.*** Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente "A", Cliente "B", Cliente "C" son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal). (Espejo y López, 2018, págs. 737-738)

El formato del libro mayor comprende dos partes:

Encabezado:

- Nombre de la empresa. Nombre del registro contable (Libro mayor principal o Libro mayor auxiliar).
- Nombre de la cuenta principal y/o cuenta auxiliar.
- Código de las cuentas.
- Año y número de página.

Contenido:

- Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo.

Tabla 6

Formato Libro Mayor Principal

EMPRESA "XY" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLADRES USD CUENTA: CODIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
	SUMAN				

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Tabla 7

Formato de Libro Auxiliar

EMPRESA "XY" LIBRO AUXILIAR MAYOR EN DOLADRES USD CUENTA: CODIGO: SUBCUENTA: SUBCODIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para la mayorización de las cuentas contables que constan en el diario general, es necesario considerar las siguientes instrucciones

- **Fecha**: corresponde a la fecha del asiento contable del diario general.
- **Detalle:** referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos fuente, etc.
- **Referencia:** corresponde al número de asiento contable registrado en el diario general.
- **Debe:** se trasladan los valores del debe del diario general.

- **Haber**: se trasladan los valores del haber del diario general.
- **Saldo:** es la diferencia entre los valores deldebe ydel haber, se determina en cada movimiento. Puede ser saldo deudor según se trate de cuentas de activo, costos o gastos y saldo acreedor en el caso de cuentas del pasivo, patrimonio o ingresos
- **Sumas**: se totalizan las columnas deldebe y haber y se verifica el saldo, mediante la diferencia entre él debe y el haber. (Espejo y López, 2018, págs. 739-740)

Conciliación bancaria

Conciliación bancaria es un procedimiento básico de control interno que permite establecer las diferencias entre el saldo contable de la cuenta auxiliar del banco yel estado de cuenta emitido por la institución financiera. Es frecuente que al final de cada mes el saldo de la cuenta contable del banco sea diferente al saldo del estado de cuenta bancario; por lo tanto, es necesario realizar un proceso de conciliación para determinar las diferencias e identificar los conceptos que originan las mismas.

Las diferencias, son generalmente por:

- Transacciones registradas por la institución financiera en el estado de cuenta como notas de débito y notas de crédito, que no han sido contabilizadas por la empresa.
- Transacciones contabilizadas por la empresa y no se reflejan en el estado de cuenta, como es el caso de: cheques girados y entregados a los beneficiarios, quienes aún no los han efectivizado en el banco; por lo tanto, se encuentran pendientes de cobro; y, depósitos realizados generalmente al final del mes y se registran en el estado de cuenta bancario del siguiente mes.
- transferencias recibidas por la empresa y no registradas en el estado de cuenta bancario.

- Errores en los registros contables de la empresa, como es el caso de: falta de registro de un cheque; omisión de registro de un depósito; y, registro de cantidades diferentes tanto en depósitos, cheques emitidos, notas de débito y notas de crédito.
- Errores que puede cometer el banco, por ejemplo: registro de cheques y depósitos por cantidades diferentes; y, registro de notas de débito y notas de crédito que no corresponden a la empresa.

Las diferencias encontradas por falta de registro de documentos o por errores, previa verificación se contabiliza al final del mes que corresponde, para reflejar el saldo correcto de la cuenta auxiliar del banco. (Jaramillo y López, 2018, págs. 172-173)

Tabla 8

Modelo de conciliación bancaria.

Empresa "XY" Conciliación Bancaria Bancos: …… Cta. Cte.: ……. Mes y año: ……		
Saldos según estado de cuenta bancario		xxx
Más; depósitos no registrados		xxx
Nota de depósito N°: …..	xxx	
Nota de depósito N°:……..	xxx	
Menos; cheques girados y cobrados		(xxx)
Cheque N°:……	xxx	
Cheque N°:…….	xxx	
Saldos conciliados según cuenta auxiliar del banco		**xxx**
f……		f……..
elaborado por		revisado por

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López

Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Para efectuar la conciliación bancaria se requiere:

- El movimiento de la cuenta auxiliar del banco, actualizado a la fecha de cierre, con los registros que se generen en la empresa (transferencias, cheques girados, depósitos, notas de débito y notas de crédito).
- El estado de cuenta emitido por la institución bancaria, con el detalle de los depósitos, los cheques cobrados, las notas de débito y notas de crédito respectivas.
- Conciliación bancaria del mes anterior.

Actualmente, con la banca electrónica, el estado de cuenta bancario se genera en el momento que la empresa requiere información de los movimientos de las cuentas bancarias. (Jaramillo y López, 2018, pág. 174)

Procedimiento para realizar la conciliación bancaria

- Cotejar los diferentes movimientos registrados en la cuenta auxiliar del banco con los valores que constan en el estado de cuenta bancario, colocando una referencia junto a las cifras que coinciden en los dos registros, incluidos los valores no conciliados del mes anterior
- Identificar los valores que no constan en cualquiera de los dos registros. Los valores registrados en el estado de cuenta bancario y que no constan en la cuenta auxiliar contable, se contabilizan previa verificación
- Efectuar la conciliación bancaria para determinar el saldo conciliado de la cuenta bancos, que constituye el valor disponible, al cierre de cada mes. (Jaramillo y López, 2018, pág. 175)

Balance de comprobación.

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. La

información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera.

En la práctica, si los saldos del balance de comprobación presentan alguna inconsistencia sea de movimientos o de saldos; se registrarán los asientos de ajuste en el diario general, luego de mayorizarlos se emitirá nuevamente el reporte del balance de comprobación con los saldos ajustados.

El formato del balance de comprobación comprende dos partes

Encabezado:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del reporte (Balance de comprobación).
- Periodo que comprende.

Contenido, columnas para:

- **Código:** corresponde al código de las cuentas contables de cada mayor.
- **Cuentas:** nombre de las cuentas contables que se trasladan del libro mayor.
- **Suma de movimientos**: es la sumatoria del debe y haber de cada cuenta de mayor.
- **Saldos:** corresponde al saldo de las cuentas de mayor y se puede verificar determinando la diferencia de las columnas de suma de movimientos del debe y haber, según corresponda.
- **Sumatoria total:** es la sumatoria de las columnas del debe y del haber de "Suma de movimientos" y de "Saldos" deudor y acreedor:
- **Suma de movimientos:** ∑debe = ∑haber.
- **Saldos:** ∑saldo deudor = ∑saldo acreedor"

Tabla 9

Modelo de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

EMPRESA "XY" BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADO EN DOLADRES USD						
N°	**CODIGO**	**CUENTA**	**HABER**		**SALDO**	
			DEBE	**HABER**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**
GERENTE				**CONTADOR**		

Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Importancia

- Permite verificar que se han trasladado correctamente la información de todas las cuentas del diario general al libro mayor y de éste al balance de comprobación.
- Permite verificar que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable.
- Sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado del resultado integral). (Espejo y López, 2018, págs. 748-749)

Ajustes.

Son procedimientos contables que se utilizan para dar el verdadero valor a las cuentas. Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes 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 financiero

Depreciaciones. Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el período en que se usa el activo

Deprec: (VA-VR) ∗%

- **Va:** Valor actual, es el precio al que se adquirió el bien
- **VR:** Valor residual, es el precio al que se espera vender el bien luego de los años de vida útil.
- **%**: Es el porcentaje de depreciación establecido en la ley de régimen tributario interno.

(Chiliquinga, 2016, págs. 53-54)

Tabla 10
Tabla de Depreciación

ACTIVO	VIDA UTIL	DEPRECIACIÒN
Muebles Y Enseres	10 AÑOS	10%
Equipo de Computación	5 AÑOS	33,33%
Edificios	20 AÑOS	5%
Maquinaria Y Equipo	10 AÑOS	10%
Equipo de Oficina	10 AÑOS	10%
Vehículo	5 AÑOS	20%

Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos.

Hojas de trabajo.

La hoja de trabajo, 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: Saldo del Balance de comprobación, Ajustes, Saldos Ajustes, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de situación.

En la hoja de trabajo se dispone de pares adicionales de columnas de Debe y Haber con los siguientes encabezados: Ajustes, Balance de Comprobación Ajustado, Estado de resultado y Balance. La hoja de trabajo es una herramienta contable que permite presentan en forma resumida y analítica, el proceso contable realizado en un periodo determinado.

Tabla 11

Hoja de Trabajo

EMPRESA "XY" HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020 EXPRESADOEN DOLADRES USD											
N°	**CUENTA**	**B. GENERAL**		**AJUSTES**		**B. AJUSTADO**		**E. RESULTADOS**		**E. SITUACION**	
		Sumas	**Saldos**	**Debe**	**Haber**	**Deudor**	**Acreedor**	**Gastos**	**Ingresos**	**Activos**	Pasivos
GERENTE						**CONTADOR**					

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estados financieros.

Los estados financieros son informes presentados por la administración de la empresa, reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de fondos y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento, de financiamiento y de inversión.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

El tema estados financieros, tratados en esta unidad, se basa en lo previsto en la NIC 1. Presentación de Estados Financieros, emitida por el IASB (2014). El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Espejo y López, 2018, págs. 767-768)

Definiciones de estados financieros.

Los estados financieros con propósito de información general (denominados "estados financieros") son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información

- **Impracticable.** La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.
- **Materialidad (o importancia relativa).** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se haya producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.
- **Compensación.** Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos, a menos que así lo requiera o permita una NIIF. Ejemplo: Activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos" (Espejo y López, 2018, págs. 768-769)

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- activos;
- pasivos;
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales;
- flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre" (Espejo y López, 2018, págs. 769-770)

Características generales de los estados financieros

Los estados financieros deben cumplir con ciertas características generales como:

- Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF
- Hipótesis de negocio en funcionamiento.
- Hipótesis contable de devengo.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Compensación.

- Periodicidad de la información. Información comparativa.
- Uniformidad en la presentación

Clasificación de los estados financieros

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultado y de otro resultado integral.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, incluyen políticas contables significativas y otra información explicita". (Espejo y López, 2018, págs. 770-771)

Objetivos de los estados financieros

Como objetivos de los estados financieros se mencionan los siguientes;

- ***Estado de situación financiera*:** informa sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada
- ***Estado de resultado y de otro resultado integral*:** informa sobre los resultados económicos de la empresa durante un periodo determinado
- ***Estado de flujo de efectivo;*** presenta los flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento.
- ***Notas, incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa*;** explicar las políticas contables, las normas explicadas, el contenido de los elementos de los estados financieros y demás que se considere pertinente

Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y las notas correspondientes. Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- el nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta información, así como cualquier cambio en esa información desde el final del ejercicio precedente;
- si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades, cuando se consolida la información;
- la fecha del cierre del ejercicio sobre el que se informa (estado de situación financiera) o el ejercicio cubierto por el conjunto de los demás estados financieros o notas;
- la moneda de presentación (moneda funcional); y
- el nivel de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros" (Espejo y López, 2018, págs. 772-773)

Estados de situación financiera.

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa. (Espejo y López, 2018, pág. 775)

Estructura

La norma no prescribe un formato definido del estado de situación financiera, cada entidad presentará de acuerdo a la necesidad de información; usualmente se acostumbra presentar el estado de situación financiera, de acuerdo a la liquidez; es decir, en primer lugar, las partidas corrientes y

luego las partidas no corrientes. De acuerdo al criterio de liquidez los activos y los pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

Activo corriente, está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Efectivo y equivalentes al efectivo, Cuentas y documentos por cobrar, Inversiones financieras, Inventarios, etc.

Activo no corriente, comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año. Ejemplos: Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Inversiones financieras, Activos intangibles, Activos por impuestos diferidos, etc.

*Pasivo corriente***,** son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Cuentas y documento por pagar, Beneficios a empleados, Porción corriente de beneficios a empleados de largo plazo, Impuestos por pagar, Obligaciones financieras (porción corriente), etc.

Pasivo no corriente, representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año. Ejemplo: Cuentas y documento por pagar, Beneficios a empleados, Impuestos por pagar, Obligaciones financieras, etc. (Espejo y López, 2018, págs. 775-776)

Patrimonio, comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales. Esquema ilustrativo del Estado de situación financiera

Tabla 12

Formato de Estado de Situación Financiera

EMPRESA "XY"			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 30 DE JUNIO DEL 2020			
EXPRESADO EN DOLADRES USD			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Bancos	Xxx		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		**Xxx**	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipo de oficina	xxx		
Muebles de oficina	Xxx		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		**Xxx**	
TOTAL, ACTIVOS			**Xxx**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	xxx		
Documentos por pagar	Xxx		
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		**Xxx**	
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamo bancario por pagar	xxx		
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		**Xxx**	
TOTAL,			
PASIVOS			
PATRIMONIO	xxx		
Capital			
TOTAL, DE PATRIMONIO		**Xxx**	
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			**xxx**
GERENTE		**CONTADOR**	

Fuente: Lupe Espejo Jaramillo & Genoveva López
Elaborado por: Ramón Marín Juan Carlos

Las notas son parte integrante de los estados financieros Cuando se trate de grupos económicos, controladoras y subsidiarias, la controladora debe presentar los estados financieros consolidados, según lo establece la NIC 27 "Estados financieros consolidados y separados". Las subsidiarias presentan estados financieros separados (Espejo y López, 2018, pág. 778)

Estado de resultado.

El estado del resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio.

La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico; cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico

La utilidad del ejercicio constituye la base para el cálculo de la participación a trabajadores, luego de deducir ésta, se determina el impuesto a la renta, obteniendo la utilidad neta del ejercicio; a continuación, se presentan los otros resultados integrales que no afectan a los resultados del ejercicio, para determinar el resultado integral total del ejercicio. (Espejo y López, 2018, págs. 778-779)

Estructura

Según la NIC 1, el estado del resultado integral presentará:

- Los resultados del ejercicio (ingresos menos costos y gastos);
- El otro resultado integral total (detalle de los resultados integrales del ejercicio económico);
- El resultado integral del ejercicio, compuesto por el total de los resultados y otro resultado integral total. (Espejo y López, 2018, pág. 779)

Tabla 13

Formato de Estado de Resultado

EMPRESA "XY"			
ESTADO DE RESULTADO			
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020			
EXPRESADO EN DOLADRES USD			
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas	xxx		
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS			
Costo de ventas	xxx		
GANANCIA BRUTA		**Xxx**	
TOTAL, INGRESOS			**xxx**
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Remuneraciones	xxx		
Sueldos	Xxx		
Aportes al IESS (12,15%)	Xxx		
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION		**Xxx**	
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses	xxx		
Intereses pagados	Xxx		
TOTAL,			
GASTOS FINANCIEROS			
TOTAL,			**xxx**
GASTOS			
UTILIDAD NETA			
		Loja, 30 de junio de 2020	
GERENTE	**CONTADOR**		

Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Estado de flujo de efectivo.

"El Estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base

para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad.

El estudio del Estado de flujos de efectivo se basa en lo dispuesto en la NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”, emitido por el IASB (2014), que menciona los beneficios de la información sobre flujos de efectivo:

Cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar ycomparar el valor actualde los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También posibilita la comparación de la información sobre elrendimiento de la explotación de diferentes entidades, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Para la presentación del Estado de flujos de efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

- De operación o explotación.
- De inversión.
- De financiamiento (Espejo y López, 2018, págs. 786-787)

Tabla 14

Formato de Flujo de Efectivo.

EMPRESA "XY"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2020		
EXPRESADO EN DOLADRES USD		
METODO DIRECTO		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Venta de mercaderías y servicio	xxx	
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS		
Dividendos de empresas relacionadas		
Intereses percibidos		
Restitución de seguros		
Arriendos ganados		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		**xxx**
Compra de mercadería/materia prima/insumos producción	Xxx	
Pago de cuentas por pagar a proveedores	Xxx	
(-) EFECTIVO PAGADO POR OTROS PROVEEDORES		**xxx**
Pago de sueldo	Xxx	
Pago obligaciones IESS	Xxxx	
Depósitos en cuenta corriente	Xxx	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**xxx**
FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES		
(+) INGRESOS		
(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		**xxx**
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		**xxx**
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		**xxx**
Loja, 30 de junio de 2020		
GERENTE	**CONTADOR**	

Notas a los estados financieros

Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el

propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente.

La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos

Estructura Según la NIC 1, en las notas a los estados financieros se:

- presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b. revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (Espejo y López, 2018, págs. 805-806)

Obligaciones tributarias.

Son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado, esto quiere decir que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos.

Impuesto Al Valor Agregado (Iva)

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes,deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Crédito Tributario

Según el Art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno el crédito tributario se sujetará las siguientes normas:

- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;
- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) yen parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones: Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;

Este impuesto se declara y paga de forma mensual cuando las transacciones gravan una tarifa y/o cuando se realiza retenciones de IVA, en el formulario 104A y de acuerdo al noveno digito del RUC.

Registro Único De Contribuyentes

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria.

Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Impuesto a la Renta

"El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre". (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Tabla 15
PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

NOVENO DÍGITO	PERNAS NATURALES	SOCIEDADES
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: www.sri.gob.ec
Elaborado por: Juan Carlos Ramón Marín

Liquidación de impuestos

Según el Art. 68 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que la liquidación del impuesto a los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración, efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta ley.

Beneficios sociales

De acuerdo al Art. 1 del Instructivo del Cumplimiento de las Obligaciones de los Empleadores Públicos y Privados presenta lo siguiente: ¨El objeto del Acuerdo es normar el registro, aprobación y reporte de obligaciones laborales, en materia de: información de contratos; actas de finiquito por terminación de la relación laboral; cumplimiento del porcentaje de inclusión laboral de las personas con discapacidad; registro de información de personas con discapacidad, sus sustitutos y quienes tenga a cargo la manutención de una persona con discapacidad que no sea severa; seguridad, salud en el trabajo y gestión integral de riesgos ante el Ministerio del Trabajo. El empleador deberá dar cumplimiento al registro y reporte de obligaciones laborales a través de la plataforma informática habilitada en la página web institucional del Ministerio del Trabajo, que a su vez garantiza el cumplimiento del principio prescrito en el artículo 92 de la Constitución de la República del Ecuador, mediante la cual las personas trabajadoras podrán acceder a su información y solicitar que la misma sea actualizada, rectificada o eliminada, de ser pertinente.

Trabajador

El Art. 9 (Código de Trabajo) señala a la persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Empleador

El Art. 10 (Código de Trabajo) se refiere a la persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

Contrato de Trabajo

Según el Art. 11 del Código de Trabajo, el contrato de trabajo puede ser:

a. Expreso o tácito, y el primero escrito o verbal;
b. A sueldo, a jornal, en participación y mixto;
c. Por tiempo fijo, por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional;
d. A prueba
e. Por obra cierta, por tarea o a destajo
f. Por enganche
g. Individual, de grupo o por equipo.

Sueldos y Salarios

Los sueldos y salarios deben pagarse al trabajador o a la persona por él designada a través de un documento escrito. Aun en el caso de que el trabajador fuera menor de edad, el pago deberá hacerse a él y no a sus padres o representante legal (Artículo 86 del Código de Trabajo). (JARAMILLO, 2007, pág. 344)

Vacaciones

Todo trabajador que haya completado un año de servicios con el mismo empleador tendrá derecho a vacaciones remuneradas por un período ininterrumpido de quince días. Para completar el año se tomará en cuenta el período inicial de prueba.

Si el trabajador hubiera laborado para el mismo empleador por más de cinco años, a partir del sexto tendrá derecho a un día adicional de vacaciones por cada año adicional, hasta completar un máximo de treinta días o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

Los trabajadores menores de 16 años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de 16 años y menores de 18 años a dieciocho días de vacaciones. Los días correspondientes al período de vacaciones incluyen los sábados, domingos y días de fiesta que existieren dentro de dicho período. (Art. 69 Código de Trabajo) (JARAMILLO, 2007, pág. 350)

Fondos de reserva

"Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado." Así lo dispone el Art. 196 del Código de Trabajo.

Décimo tercer sueldo

"Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario." Según Art. 111 del Código de Trabajo.

Decimocuarta

Es un beneficio adicional de los trabajadores en general, de los trabajadores del servicio doméstico, de los jubilados por sus empleadores, de los pensionistas del Seguro Social, Seguro Militar y de la Policía Nacional, debe ser pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la costa e insular y hasta el 15 de septiembre en las regiones de la sierra y oriente (Art. 113 Código de Trabajo). (JARAMILLO, 2007, pág. 353)

Aportes al IESS

El aporte personal en el sector privado es del 9.45% y el patronal el 11.15%, mientras que en el sector público el trabajador paga 11.45% y el Estado el 9.15%. Se calcula tomando como base el Salario mensual.

Retención del Impuesto a la Renta con Relación de Dependencia

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

El Art. 17 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que "la base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía."

Utilidades

Según el Art. 97 del Código de Trabajo menciona lo siguiente: "Participación de trabajadores en utilidades de la empresa. - El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

El reparto se hará por intermedio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa.

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicios. (MORELOS GÓMEZ y GRANADILLO, 2012, pág. 33)

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS.

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero, son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo.

Clasificación:

Razones de liquidez, que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, implica, por lo tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo

Razón de estructura de capital o solvencia, que mide el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas.

Razones de actividad, que establecen la efectividad con la que se están usando los recursos de la empresa.

Razones de rentabilidad, que mide la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión.

Razones de liquidez

Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo Entre las más importantes tenemos:

- ***Razón corriente.*** - La razón corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de liquidez de una empresa, o su capacidad su resultado indica la cantidad de activos que pueden convertirse en efectivo en un corto plazo para cubrir sus obligaciones.

$$\boldsymbol{Razon\ corriente} = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$$

- ***Índice de Prueba ácida.*** **-** Es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago, indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa para cubrir las deudas de forma inmediata.

$$\boldsymbol{Indice\ de\ liquidez} = \frac{Activo\ corriente - Inventarios}{Pasivo\ corriente}$$

- ***Capital de trabajo.*** **-** muestra la cantidad de recursos monetarios que posee la empresa para el desarrollo de sus actividades.

$$\boldsymbol{Capital\ de\ trabajo} = Activo\ corriente - Pasivo\ corriente$$

Razones de actividad

Las razones de actividad indica la intensidad con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad.

- ***Rotación de Inventarios.*** -. es el indicador que permite saber el número de veces en que el **inventario** es realizado en un periodo determinado, indica el número de veces que los inventarios de mercadería han rotado como consecuencia de las ventas.

$$\textbf{Rotación de invetarios} = \frac{Costo\ de\ ventas}{Promedio\ de\ inventarios}$$

- ***Periodo promedio de inventarios.*** **–** Por medio de la siguiente formula se conoce el número de días en que la empresa repone los inventarios.

$$\textbf{Periodo promedio de invetarios} = \frac{360\ dias}{Rotacion\ de\ inventarios}$$

- ***Rotación de cuentas por cobrar.*** **-** este indicador indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar en un periodo determinado

$$\textbf{Rotacion de cuentas por cobrar} = \frac{Ventas\ a\ crédito}{Promedio\ de\ cuentas\ por\ cobrar}$$

- ***Periodo promedio de cobro.*** **–** Al aplicarlo conocemos el número de días que una venta a crédito a demorado para convertirse en efectivo, es decir paso de cuentas por cobrar a caja o bancos

$$\textbf{Periodo promedio de cobro} = \frac{Periodo\ cuentas\ por\ cobrar * 360}{Ventas\ netas}$$

- ***Rotación de cuentas por pagar*** es un indicador de liquidez a corto plazo que se utiliza para cuantificar la tasa a la cual una empresa paga a sus proveedores.

$$incador\ de\ rotacion\ de\ cuentas\ por\ pagar = \frac{compras\ totales\ a\ proveedores}{promedio\ de\ cuentas\ por\ pagar}$$

- ***Periodo promedio de pago*** Este indicador muestra cuánto tarda una determinada compañía en pagar las facturas de sus proveedores.

$$Periodo\ promedio\ de\ pa(dias) = \frac{poveedores}{compras} X365$$

- ***Rotación de activos totales.*** **-** permite conocer el número de veces que la empresa utiliza sus activos para generar sus ventas.

$$\boldsymbol{Rotacion\ de\ activos\ totales} = \frac{Ventas}{Activos\ totales}$$

- ***Rotación de activos fijos.*** **–** Es el resultado de dividir las ventas netas sobre los activos fijos brutos, esto es, sin descontar la depreciación, así mismo es un indicador de la eficiencia relativa con que una empresa emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

$$\boldsymbol{Rotacion\ de\ activos\ fijos} = \frac{Ventas\ netas}{Activos\ fijo\ bruto}$$

Razones de endeudamiento

Este índice muestra en porcentaje la aportación de dinero por personas internas y externas a la empresa, que se utiliza para generar utilidades. Es decir, mide la porción de financiamiento hecho por terceros con respecto a los dueños de la empresa

• ***Índice de endeudamiento. -*** señala la cantidad del activo totalde la empresa que se han financiado con terceras personas.

$$\boldsymbol{Indice\ de\ endeudamiento} = \frac{Pasivo\ total}{Activos\ totales} * 100$$

Razones de rentabilidad

Mide el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de sus activos y sus ventas para poder reinvertir

- ***Margen neto de utilidad. -*** demuestra en porcentaje lo que la empresa ha generado después de deducir los gastos operativos y no operativos, refleja la capacidad de la organización para convertir los ingresos que recibe en beneficios. En otras palabras, permite saber si se está realizando un eficiente control de costes.

$$\boldsymbol{Margen\ neto\ de\ utilidad} = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas\ netas} * 100$$

- ***Margen bruto de utilidad sobre las ventas. -***indica en porcentaje las utilidades que la empresa genera en sus ventas.

$$\boldsymbol{ROA} = \frac{Utilidad\ neta}{Total\ de\ activos} * 100$$

- ***Rendimientos sobre los activos ROA.*** **-** representa la utilidad real generada por cada uno de los activos que tiene la empresa es la relación entre el beneficio logrado en un determinado período y los activos totales de una empresa

$$\boldsymbol{ROA} = \frac{Utilidad\ neta}{Total\ de\ activos} * 100$$

f. METODOLOGIA.

La metodología que se utilizará en el trabajo de titulación comprenderá en métodos y técnicas que se detallan a continuación:

MÉTODOS.

Método Científico. Este método servirá como guía en el desarrollo de todo trabajo de tesis, ya que se tomará en cuenta contenidos relacionados con la empresa, la contabilidad, el proceso contable y los indicadores financieros de varios autores, principalmente locales y/o nacionales, los mismos que serán analizados, seleccionados y contrastados a fin ser considerados en la revisión de literatura de manera sustentada y en la parte práctica analizando las normas y principios aplicables a la contabilidad que ayuden en primer término a elaborar un plan y manual de cuentas específico para la empresa comercial PARADOR TURISTICO PLANETA VERDE, así como para la clasificación, consolidación, resumen y registro de las diferentes operaciones financieras.

Método deductivo. Servirá como una base fundamental para la recolección e interpretación de conceptos, procesos, sistemas, conclusiones y recomendaciones, no se limitará a la simple recolección de datos sino se encaminará a la interpretación y análisis del mismo contribuyendo de manera clara y precisa a la recolección de contenidos teóricos al proceso Administrativo-Contable.

Método inductivo. Permitirá partir de elementos concretos de la investigación como son los estados financieros y llegar a conocer aspectos generales de la empresa, como es emitir las conclusiones y recomendaciones, luego de elaborar los estados financieros, que ayudaran a tomar decisiones, se emitirá criterios basado en la aplicación de indicadores financieros, llegando a conocer fortalezas o debilidades de la empresa.

Método analítico. Ayudará al momento de realizar una revisión bibliográfica determinando las mejores opiniones y opciones de distintos autores así mismo servirá para analizar los documentos transacciones diarias como las facturas, notas de venta, etc.

Método sintético. – Permitirá la recopilación de información que se obtendrá en los registros para emitir explicaciones a partir de estos hechos. Además, servirá para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, así como redactar el resumen que será una síntesis de todo el trabajo realizado.

TÉCNICAS.

Observación. Facilitará el movimiento del proceso contable, registros que serán utilizados, documentaciones que se va disponer, lo que permitirá comprobar los planteamientos formulados en el presente trabajo.

La entrevista. En esta técnica se recolectará información adicional ya que en esta técnica se lo hará de una forma directa con el gerente-propietario de la empresa para conocer falencias y necesidades que tiene para así mejorar el desarrollo de la misma.

Recolección bibliográfica. - Esta técnica se la utilizará en el momento de recolectar la información obtenida de los libros, revistas, periódicos, folletos y demás documentos que servirán para sintetizar y agrupar información adecuada para el desarrollo de la tesis.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2019										2020																																														2021							
	OC.		NOV.				DIC.				ENE.				FEB.				MAR		ABR.				MAY.				JUN.				JUL.				AGO.				SEP.				OCT.				NOV.				DIC.				ENE.				FEB.			
	1	2	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	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. Elaboraciòn del proyecto	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x																																																
2. Socialización del proyecto e informe de pertinencia																		x	x	x																																												
3. Desarrollo dela Revisiòn de la Literatura de la Tesis																					x	x	x	x	x	x																																						
4. Desarrollo de los resultados (pràtica) de la tesis																											x	x	x	x	x	x	x	x																																
5. Desarrollo del informe final y partes complementarias																																			x	x	x																											
6. Presentaciòn y socializaciòn del borrador de tesis																																						x	x	x																								
7. Declaratoria de aptitud																																									x	x	x	x	x	x	x	x																
8. Calificaciòn del borrador de tesis por el Honorable Tribunal de Grado																																																	x	x	x	x												
9. Correcciòn y presentaciòn definitiva de la tesis																																																					x	x	x	x								
10. Sustentaciòn pùblica de grado																																																									x	x	x	x	x	x	x	x

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO.

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte del autor: Juan Carlos Ramón Marín	$ 950,00	
TOTAL, DE INGRESOS		**$ 950,00**
EGRESOS:		
Materiales y suministros de oficina.	$ 120,00	
Bibliografía.	$ 80,00	
Impresiones y reproducciones.	$ 200,00	
Transporte y alimentación.	$ 100,00	
Empastado y anillados.	$ 220,00	
Internet.	$ 80,00	
Gastos imprevistos.	$ 150,00	
TOTAL, DE EGRESOS		**$ 950,00**

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán en el proceso del desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por el autor.

i. BIBLIOGRAFÍA

Bravo V, M. (2011). *Contabilidad General.* Quito: 11va. Edición.

Chiliquinga, W. (2016). *Guía de Estudio Modular - " Contabilidad Comercial".* Quito-Ecuador.

Covarrubias Rodríguez, I. (jueves de agosto de 2016). *Funciones de una Empresa Comercial*. Obtenido de http://isidrocovarrubiasrodriguez-isidro.blogspot.com/2016/08/funciones-de-una-empresa-comercial-y-de.html

Enciclopedia Económica. (20 de enero de 2017). Obtenido de https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/

Espejo, L. B., & López, M. (2018). *Contabilidad General- Enfoque con Nomas Internacionales de Información Financiera.* Loja-Ecuador: EDILOJA Cita Ltda.

HORNGREN, C. T. (2010). *CONTABILIDAD octava edición.* México: Impreso en México.

Jaramillo, D. L., & López, G. (2018). *ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA(NIIF).* Loja- Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.

JARAMILLO, L. B. (2007). Contabilidad GENERAL. Loja-Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.

Sarmiento, & Rubén. (s, f). Contabilidad General. Editorial Voluntad. Novena Edición.

Servicio de Rentas Internas . (s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-IVA

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC.

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta

Zapata, P. (2002). *Contabilidad General, 4ta. Edición.* Bogotá Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General.* Ecuador: Graficas de la Sabana LTDA.

INDICE

a. TEMA ii

b. PROBLEMÁTICA ii

c. JUSTIFICACIÓN vi

d. OBJETIVOS vii

Objetivo General vii

Objetivos específicos vii

e. MARCO TEÓRICO viii

Empresa viii

Importancia viii

Características viii

Objetivos ix

Clasificación x

Por la actividad: x

- Industriales x
- Comerciales x
- Servicios xi

Por el sector al que pertenecen xi

- Publicas xi
- Privadas xi

- Mixtas.....xi

Por el tamaño xi

- Microempresas.....xi
- Pequeñas.....xi
- Medianas xii
- Grandes xii

Por la función económica.....xii

- Primarias xii
- Secundarias.....xii
- Terciarias.....xii

Por la constitución.....xii

- Negocios unipersonales o individuales.....xii
- Sociedades o compañías xii
- Instituciones sin fines de lucro.....xiii

Por la inversión de capital.....xiii

- Controladoras xiii
- Negocios conjuntos.....xiii
- Grupos empresariales xiii

Empresa comercial.....xiii

Funciones.....xiv

- Adquisición.....xiv
- Distribución.....xiv

Características.....xiv

Clasificación.....xv

- Empresas comerciales minoristas.....xv
- Empresas comerciales mayoristas.....xv
- Empresas comerciales comisionistas.....xv

Contabilidad.....xv

Importancia.....xvi

Objetivos.....xvi

Clasificación.....xvi

Contabilidad comercial.....xvii

Contabilidad de costos.....xvii

Contabilidad bancaria.....xvii

Contabilidad gubernamental.....xvii

Contabilidad agropecuaria.....xvii

Contabilidad hotelera.....xvii

Contabilidad minera.....xvii

Contabilidad de construcciones.....xvii

Contabilidad de servicios.....xvii

Normas Internacionales de Contabilidad xviii

Principios De La Contabilidad Generalmente Aceptados xx

- Equidad: xx
- Ente xxi
- Bienes Económicos xxi
- Unidad de Medida (Moneda) xxi
- Empresa en marcha xxi
- Vinculación al costo xxi
- Periodo (Ejercicio) xxi
- Devengado xxii
- Objetividad: xxii
- Realización xxii
- Uniformidad: xxii

Sistema Contable xxii

Ecuación Contable xxiii

Activos y pasivos xxiii

Cuenta contable xxiv

Proceso Contable xxiv

Esquema del Proceso Contable xxiv

Sistemas de Control de Inventarios xxv

Sistema de inventario periódico o inventario múltiple xxv

- Mercaderías xxv
- Compras xxv
- Ventas xxv
- Devolución en ventas xxvi
- Descuento en ventas xxvi
- Devolución en compras xxvi
- Descuento en compras xxvi
- Transporte en compras xxvi
- Costo de Ventas xxvii

Sistema de inventario permanente xxvii

- Inventario de mercaderías xxvii
- Ventas xxvii
- Costo de venta xxviii

Plan de Cuentas xxviii

Características xxix

Jerarquizado xxix

Adecuada clasificación xxix

Claridad en la denominación de las cuentas contables xxix

Flexibilidad xxix

Codificación de las cuentas xxx

Estructura del plan de cuentas xxx

Primer nivel xxx

Manual de Cuentas xxxi

Documentos fuente xxxi

Documentos negociables xxxii

Cheque xxxii

Letra de cambio xxxii

Pagaré xxxiii

Bono xxxiii

Acciones xxxiii

Hipoteca xxxiii

Documentos no negociables xxxiii

Factura xxxiii

Comprobante de Ingreso xxxiii

Los comprobantes de egreso xxxiv

Nota de débito xxxiv

Papeleta de depósito xxxiv

Inventario inicial xxxiv

Estado de situación inicial xxxv

- Activo xxxv
- Pasivo xxxv
- Patrimonio xxxv

Libro diario xxxvi

Mayorización xxxviii

Libro mayor xxxviii

- Libro mayor principal xxxix
- Libro mayor auxiliar xxxix

Conciliación bancaria xli

Balance de comprobación xliii

Importancia xlv

Ajustes xlv

Depreciaciones xlv

Hojas de trabajo xlvi

Estados financieros xlvii

Finalidad de los estados financieros xlix

Características generales de los estados financieros xlix

Objetivos de los estados financieros l

- Estado de situación financiera l

- Estado de resultado y de otro resultado integral l
- Estado de flujo de efectivo; l
- Notas, incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa l

Identificación de los estados financieros.....l

Estados de situación financiera li

Estructura.....li

Activo corriente, ...lii

Activo no corriente,.....lii

Pasivo corriente.....lii

Pasivo no corriente,.....lii

Patrimonio lii

Estado de resultado liv

Estructura.....liv

Estado de flujo de efectivo.....lv

Notas a los estados financieros lvii

Obligaciones tributarias.....lviii

Impuesto Al Valor Agregado (Iva) lviii

Crédito Tributario.....lix

Registro Único De Contribuyentes.....lx

Impuesto a la Renta lx

Liquidación de impuestos lxi

Beneficios sociales lxi

Trabajador lxi

Empleador lxii

Contrato de Trabajo lxii

Sueldos y Salarios lxii

Aportes al IESS lxiv

Retención del Impuesto a la Renta con Relación de Dependencia lxiv

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS lxv

Clasificación lxv

Razones de liquidez lxvi

- Razón corriente lxvi
- Índice de Prueba ácida lxvi
- Capital de trabajo lxvi

Razones de actividad lxvii

- Rotación de Inventarios lxvii
- Periodo promedio de inventarios lxvii
- Rotación de cuentas por cobrar lxvii
- Periodo promedio de cobro lxvii
- Rotación de cuentas por pagar lxviii

- Periodo promedio de pago.....lxviii
- Rotación de activos totales lxviii
- Rotación de activos fijos lxviii

Razones de endeudamiento lxix

Razones de rentabilidad.....lxix

- Margen neto de utilidad.....lxix
- Margen bruto de utilidad sobre las ventas.....lxix
- Rendimientos sobre los activos ROA lxx

f. METODOLOGIA.....lxxi

g. CRONOGRAMA.....lxxiii

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO. lxxiv

i. BIBLIOGRAFÍA lxxv

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1900345198001

APELLIDOS Y NOMBRES: SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO

NOMBRE COMERCIAL: COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:	28/01/1975	**FEC. INICIO ACTIVIDADES:**	16/01/2002
FEC. INSCRIPCIÓN:	16/01/2002	**FEC. ACTUALIZACIÓN:**	04/04/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	16/10/2014

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

PROVISIÓN DE ALOJAMIENTO EN CAMPAMENTOS, PARQUES PARA CARAVANAS, CAMPAMENTOS RECREATIVOS Y CAMPAMENTOS PARA ESTANCIAS CORTAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: GUALAQUIZA Parroquia: GUALAQUIZA Calle: SIGSIG Numero: SN Interseccion: 16 DE AGOSTO Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL MISEREOR Telefono: 072781747 Email: flavio-samaniego@hotmail.com Celular: 0997982006

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* 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	8	**ABIERTOS**	3
JURISDICCIÓN	\ ZONA 6\ MORONA SANTIAGO	**CERRADOS**	5

Código: RIMRUC2019002871070

Fecha: 01/01/2020 11:40:55 AM

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 1900345198001

APELLIDOS Y NOMBRES: SAMANIEGO PELAEZ FLAVIO EDMUNDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 008 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 16/05/2017

NOMBRE COMERCIAL: COMPLEJO DEPORTIVO Y TURISTICO PLANETA VERDE GUALAQUIZA **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
INSTALACIONES PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS BAJO TECHO O AL AIRE LIBRE
PROVISIÓN DE ALOJAMIENTO EN CAMPAMENTOS, PARQUES PARA CARAVANAS, CAMPAMENTOS RECREATIVOS Y CAMPAMENTOS DE CAZA Y DE PESCA PARA ESTANCIAS CORTAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: GUALAQUIZA Parroquia: MERCEDES MOLINA Barrio: SEVILLA Numero: SN Referencia: JUNTO AL PUENTE Telefono Trabajo: 072781747 Celular Personal: 0994151798 Email Personal: FLAVIO-SAMANIEGO@HOTMAIL.COM Email principal: faby_lopez2284@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 10/04/2003

NOMBRE COMERCIAL: SOCIO DE CIA DE TAXIS TAXGUAL **FEC. CIERRE:** 16/10/2014 **FEC. REINICIO:** 07/05/2015

OPERADORA DE TRANSPORTE: COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. **RUC:** 0190166686001

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIOS DE TAXIS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: GUALAQUIZA Parroquia: GUALAQUIZA Barrio: AMAZONAS Calle: FRANCISCO DE ORELLANA Numero: SN Interseccion: ATAHUALPA Referencia: FRENTE A LA TERMINAL TERRESTRE Telefono Domicilio: 072781747 Email Personal: FLAVIO-SAMANIEGO@HOTMAIL.COM Telefono Trabajo: 072780150 Email principal: faby_lopez2284@hotmail.com

Código: RIMRUC2019002871070

Fecha: 01/01/2020 11:40:55 AM