UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

"IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTON SARAGURO PERIODO MAYO-JULIO 2014"

Tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORA:

Zoila Cecilia Lozano Sarango

DIRECTORA DE TESIS:

Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

LOJA- ECUADOR

2015

Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo, **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.**

C E R T I F I C A:

Que la tesis intitulada: **"IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTÓN SARAGURO PERIODO MAYO-JULIO 2014"** de autoría de la egresada Zoila Cecilia Lozano Sarango, fue dirigida y revisada en todas y cada una de sus partes. Esta tesis cumple con todos los lineamientos y requisitos que exige la Universidad Nacional de Loja para la graduación, por lo que autorizo su presentación para la sustentación y defensa pública ante el Tribunal de Grado.

Loja, junio del 2015

Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Zoila Cecilia Lozano Sarango, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Zoila Cecilia Lozano Sarango

Firma: ..

Cédula: 1104214711

Fecha: 19 de Junio del 2015

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

Yo, Zoila Cecilia Lozano Sarango, declaro ser autora de la tesis titulada: "IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTON SARAGURO PERÍODO MAYO-JULIO 2014", como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 19 días del mes de junio del dos mil quince, firma la autora.

Firma:.....
Autora: Zoila Cecilia Lozano Sarango
Cédula: 1104214711
Dirección: Saraguro; Avda. Panamericana y Loja
Correo Electrónico: cecy_loz84@hotmail.com
Celular: 0985719777

DATOS COMPLEMENTARIOS
Directora de Tesis: Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

Tribunal de Grado:

Mg. Natalia Largo Sánchez	PRESIDENTA
Mg. Luis Pineda Pineda	VOCAL
Mg. Manuel Aurelio Tocto	VOCAL

DEDICATORIA

Dios a ti te agradezco de manera infinita pues confiaste en mí y me diste la sabiduría necesaria, a mi esposo y mi hijo mis mayores apoyos en el transcurso de mi vida, para que pueda culminar mi carrera.

Zoila Cecilia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, y a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, en la modalidad de estudios a distancia (MED), por haberme impartido sus sabios conocimientos.

Sin duda, dejó constancia de mi especial reconocimiento a la Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, quien desinteresadamente dirigió esta tesis hacia la culminación de la misma.

Aprovecho la oportunidad para expresar mi reconocimiento a la empresa de Turismo SARAURKU Cía. Ltda., por la cooperación y el aporte valioso del personal de la Institución durante el desarrollo del presente trabajo de investigación formativa.

La Autora

a. TÍTULO

"IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTON SARAGURO PERIODO MAYO - JULIO 2014"

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTÓN SARAGURO PERIODO MAYO - JULIO 2014, está realizado básicamente como un aporte para garantizar la gestión empresarial en el ámbito financiero.

La investigación se realizó en cumplimiento de los objetivos planteados que son implantar el ciclo contable de tres meses, organizar documentación fuente, diseñar un plan y manual de cuentas y registros contables acorde a la actividad económica de la Operadora de Turismo Saraurku Cía. Ltda., para la consecución de estos objetivos se inició con el reconocimiento de la empresa, punto de partida necesario para realizar el análisis de los procedimientos a seguir aplicando las normas y técnicas adecuadas para llegar a la obtención de la información económica y financiera, base para la toma de decisiones que generaran el correcto funcionamiento de la Empresa.

En conclusión, luego de la implementación contable se podrá visualizar de manera clara, comprensiva y confiable de la situación Económica Financiera real de la empresa, y la continuidad de su aplicación, facilitará fundamentalmente la toma correcta de decisiones en el aspecto económico, pues los Estados Financieros reflejaran con veracidad la información que servirá a los accionistas para futuras decisiones en pro de la compañía.

ABSTRACT

The present research work entitled AUDIT MANAGEMENT AREA DE SALUD No.1 Loja province DURING THE PERIOD 01 JANUARY TO 31 DECEMBER 2012, aims to develop overall audit procedures to evaluate the proper functioning of the entity and the services it provides in relation to the management, control and operations activities related to components such as human resources, health services, prevention and health that run in the area of health today considered strategic.

With regard to the specific objectives has evaluated compliance with the laws issued by the Ministry of Finance, Ministry of Health and the Comptroller General also has presented the audit report, relevant, pertinent and sufficient, with recommendations and comments, capable of correcting the flaws that were encountered during the execution of the management audit and deliver them to the management of the institution and finally the application is set percentage indicators in implementing projects and programs implemented in the year 2012.

Also to make this research work methods and techniques were used which allowed for a performance audit in the Health Area No.1, such as the scientific method to collect and consolidate appropriate theoretical and

c. INTRODUCCIÓN

La empresa de Turismo SARAURKU Cía. Ltda., se inicia como una pequeña entidad, comercializando paquetes turísticos a los diferentes segmentos nacionales, con el aporte de sus involucrados, ha incrementado su tamaño y el portafolio de productos que ofrece tanto a nivel nacional como internacional.

Concretamente, la Operadora de Turismo Comunitario SARAURKU Cía. Ltda., con resolución N° 04.DSCL. 062, expedido por la Superintendencia de Compañías y el certificado de registro N° 1111500439 Folio N° 19 inicia sus actividades el 18 de Mayo del 2004, con la participación de cinco socios; desde el inicio de sus actividades esta empresa turística se encuentra ubicada en el centro de la ciudad de Saraguro. El RUC de la empresa es 1191712958001, por ser una empresa obligada a llevar contabilidad contrata los servicios contables.

Al ser una empresa en expansión, es muy importante la implementación de un sistema contable, que se ajuste a las necesidades, ya que la contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones económicas, administrativas y financieras.

La información contable obtenida al finalizar este trabajo investigativo, servirá como un marco de referencia para los socios, pues tendrá una visión real de la situación económica de la empresa, y de esta manera se podrá administrar de mejor manera los recursos que dispone esta empresa.

El presente trabajo de tesis se encuentra estructurado de conformidad con las normas establecidas en el Reglamento de Régimen Académico vigente de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que se constituye de las siguientes partes: **TITULO** el mismo que detalla el objeto de estudio que se investiga, luego se destaca el **RESUMEN** que es una breve síntesis del trabajo en idioma español e inglés**.** En la **INTRODUCCIÓN** se describe la

importancia del tema, relevancia y aporte dejado en la empresa. Del mismo modo tenemos la **REVISION DE LITERATURA**, en la que se detalla todo lo relacionado a las definiciones y conceptualizaciones básicas para el desarrollo de la Implantación de Contabilidad. Igualmente los **MATERIALES Y METODOS**, donde se explica los métodos, técnicas y procedimientos que hicieron posibles el desarrollo de la presente investigación. En cuanto a los **RESULTADOS** se encuentra la parte práctica de los tres meses a ser aplicados. La **DISCUSIÓN** son las diferentes problemáticas que tuvo la empresa antes de la aplicación del proceso contable. Finalmente las **CONCLUSIONES** que se obtuvieron después de los resultados obtenidos y las **RECOMENDACIONES** que constituye el medio a través del cual el contador muestra sugerencias formuladas para dar un mejor manejo financiero, contable. Así mismo, la **BIBLIOGRAFÍA** que presenta en detalle libros, documentos utilizados y fuentes de información primaria y secundaria, de donde se obtuvo la información para la elaboración del marco teórico y referencial; los **ANEXOS** que respaldan el trabajo ejecutado como roles, depreciaciones y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

COMPAÑIAS

Compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades, al igual que toda empresa, busca alcanzar sus metas y objetivos propuestos para poder establecerse y así servir y contribuir al desarrollo de la sociedad, está sujeta a las disposiciones de le la Superintendencia de Compañías, que es su máximo organismo de control.

Importancia

Las compañías son uno de los principales agentes motores de la vida moderna. Desde este punto de vista, se define a la compañía como una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

La empresa es la unidad económico-social con fines de lucro, en la que el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección se coordinan para llevar a cabo una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una compañía los factores productivos: capital, trabajo y recursos materiales.

Clasificación

- Según su tipo de capital

Capital Social.- No puede ser modificado, sino por sus estatutos.

Capital Variable.- Esta variable puede disminuir y aumentar conforme el avance de la sociedad, sin procedimientos complejos.

- Según su constitución:

Compañía Anónima.- "Es una sociedad cuyo capital está dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones, así que al cancelar el monto de su acción o paquete accionario se deslinda de responsabilidad sobre las obligaciones de la empresa que pudieran superar este aporte.

Las compañías anónimas y limitadas se constituyen con un mínimo de 2 accionistas"[1].

El capital mínimo para constituir una sociedad anónima es de US$ 800.00. El capital pagado deberá ser de por lo menos una cuarta parte. El saldo deberá integrarse en un plazo máximo de 2 años.

Las sociedades o compañías anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Compañía de Nombre Colectivo.- En esta, las obligaciones sociales están garantizadas por la responsabilidad ilimitada y solidaria de todos los socios. Esto quiere decir que todos los socios están en el deber de afrontar todas las obligaciones de la empresa, por tanto si un socio fuera incapaz de responder por falta de dinero u otros motivos los demás socios asumirían el compromiso.

Este sistema está en desuso por el alto nivel de riesgo que representa que cada socio deba afrontar la totalidad de las obligaciones de la empresa, así si una división de la empresa hace un mal negocio y quiebra arrastra a todas las demás, aún sin tener nada que ver en el proceso. En su origen fue viable porque se basaba en propiedades familiares y cada uno de los

[1] Corporación de Estudios y Publicaciones, Ley de Compañías y Legislación Conexa, Actualizado 2014, Pág. 87.

miembros de las familias con un alto valor ético y moral respondían solidariamente por las obligaciones contraídas.

Compañía en Comandita Simple.- Esta existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, Aquí se agrupan las dos modalidades, habiendo socios cuya responsabilidad social se limita a una suma determinada y otros llamados socios solidarios o comanditantes en el que a cada uno responden por el total de las obligaciones de la empresa.

Compañía de Economía Mixta.- La participación en esta compañía es el Estado, las Municipalidades, los Consejos Provinciales, y las entidades u organismos del sector público, podrán participar, conjuntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía.

Las entidades nombradas anteriormente podrán participar en el capital de esta compañía suscribiendo su aporte o dinero o entregando equipos, instrumentos agrícolas, bienes muebles e inmuebles, efectos públicos y negociables, así como también mediante la concesión de la prestación de un servicio público por un periodo determinado.

Compañía de Responsabilidad Limitada.-Esta se contrae ente tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen comercio bajo una razón social a la que se añadirán las palabras “Compañía Limitada” o su abreviatura. Aquí las obligaciones sociales están garantizadas por un capital determinado dividido en cuotas de participación. Estas no son fácilmente transmisibles ya que las cuotas no se pueden representar en acciones ni títulos negociables. El capital mínimo para constituir una compañía limitada es de US$ 400. Sin embargo el capital pagado deberá ser de por lo menos el 50%. El saldo deberá integrarse en el plazo máximo de un año.

Compañía en Comandita por Acciones.-Estas son bajo una razón social que se formará con los nombres de uno o más socios solidariamente responsables, seguidos de palabras “compañía en comandita” su abreviatura. El capital de esta compañía se dividirá de un valor nominal igual, la décima parte del capital social, por lo menos, debe ser aportada por los socios solidariamente responsable (comanditados), a quienes por sus acciones se entregarán certificados nominativos intransferibles.

Características

- ✓ Participaciones no libremente negociables
- ✓ Carácter cerrado de la sociedad, ya que las participaciones que otorgan a su titular la condición de socio no pueden transmitirse libremente a personas que sean ajenas a los socios
- ✓ La responsabilidad por las deudas en que pueda incurrir la sociedad es exclusiva del patrimonio social, dado que los socios no responden personalmente de ellas.
- ✓ No se admite suscripción pública de capital responsabilidad limitada de los socios.

CONTABILIDAD

Es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones u operaciones realizadas por una empresa o institución, con la finalidad de: informar e interpretar la situación económica-financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable.

Importancia

“La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales,

industriales, y de servicios que utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa"[2].

Objetivos

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

- ✓ Tener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- ✓ Determinar en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PGCA):

Se refiere a las normas y conceptos contables utilizados en la preparación de los estados financieros. Algunos de estos principios se han establecido por entidades oficiales dedicadas a ese propósito, como el Comité de Normas de Contabilidad Financiera, mientras que otros han ganado aceptación simplemente tras de un uso generalizado. El desarrollo de la información contable de conformidad con los PCGA se denomina contabilidad financiera. Entre los principales principios tenemos:

Partida Doble: es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento se registran una o más partidas deudoras y acreedoras. Es decir,

[2] FINNEV Harry A, MILLAR Herbert E. (2009). Curso de Introducción a la contabilidad. Bogotá-Colombia.

en todo asiento existe una doble registración de partidas: una o más deudoras y otra u otras acreedoras.

Su postulado principal es "*No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor*". Esto significa que, considerando la totalidad de los elementos patrimoniales de la empresa, si un elemento disminuye es porque otro aumenta, o, lo que es lo mismo, si se produce una entrada en un elemento es porque hay una salida de otro elemento y, por tanto, *hacer un cargo en una cuenta (o cuentas) supone siempre tener que hacer un abono en otra (u otras).*

Siguiendo este sistema de partida doble, en cada operación que realiza una empresa hay que buscar siempre una doble modificación en los elementos patrimoniales de la misma. El registro contable se realiza anotando dos veces la cantidad de la operación: al Debe de una cuenta y al Haber de otra.

Cada transacción se registra por entradas en al menos dos cuentas. El total de los valores de débito deben ser iguales al valor total de los valores de crédito. La mayoría de las transacciones consisten en dos entradas, pero pueden tener tres o más entradas (ej.: Total de Facturas de Suministro = Valor Neto + Impuestos). Este sistema se llama de doble partida porque todas las transacciones deben estar "equilibradas" - los lados de débito y crédito deben equivaler el mismo monto.

Históricamente, las entradas de débito han sido registradas al lado izquierdo y los valores de crédito al derecho de una cuenta general de Mayor. Las cuentas del Mayor se establecen como cuentas T, así llamadas porque recuerdan la letra T cuando la cuenta está vacía o llena, y cuando esto sucede hay que anular la cuenta.

La Partida Doble está compuesta por las siguientes bases especiales:

- Toda registración mediante asientos contables consta de dos partes, cada una de las cuales totalizan sumas iguales.
- Cada una de esas dos partes reciben una denominación arbitraria, pero no carente de sentido. La de la izquierda se la designa como DEBE y la de la derecha se la designa como HABER.
- Quien recibe algo (dinero, mercaderías, maquinarias, inmuebles, etc.) es DEUDOR y se lo debita.
- Quien entrega algo (dinero, mercaderías, maquinarias, inmuebles, etc.) es ACREEDOR y se lo acredita.
- Las pérdidas se DEBITAN, son deudoras.
- Las ganancias se ACREDITAN, son acreedoras.

Ente contable: Es cualquier actividad que desarrolle actividad económica, que tenga o no personería jurídica, pero que pueda ser perfectamente identificada.

Periodo Contable: La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. A tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, y recibe el nombre de ejercicio.

Uniformidad: Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales, se presentan cambios se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.

Esencia sobre la forma: Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en su forma legal solamente.

Revelación suficiente: La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad.

Devengado: Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo) y se registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

Prudencia: Ante la circunstancia de tener que elegir entre dos valores, el contador debe optar por el más bajo, minimizando de esta manera la participación del propietario en las operaciones contables.

Costo histórico y costo razonable: Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación.

Unidad Monetaria: En Ecuador el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores.

Negocio en Marcha: Todo ente se entenderá que esta y continuará funcionando dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC

Las NIC´S utilizadas por SARAURKU Cía. Ltda., son las siguientes:

NIC 1: Presentación de Estados Financieros.

El objetivo de esta Norma consiste en dar las bases para la presentación de los estados financieros, para que puedan ser comparables, tanto para

el presente periodo como para otras, y Para alcanzar los objetivo, esta Norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros y nos da a conocer cómo podemos determinar su estructura ya que esta fija los requisitos para la misma. Esto es indispensable para las empresas ya que esta nos refleja razonablemente la situación el desempeño financiero de dicha empresa, Los estados financieros se elaboraran como mínimo, anualmente.

NIC 2: inventarios

El objetivo de esta Norma es ordenar los procesos contable de los inventarios, ya que es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, Esta Norma suministra una guía práctica para la realización de los mismos ya que son indispensables para verificar los costos que se utilizaron para poder determinar el precio de un activo menos los costos estimados, para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

NIC 7: Estados de Flujo de Efectivo

El objetivo de esta Norma es requerir información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes ya sea de la actualidad o de tiempo atrás, cuando se habla de Flujos de efectivo nos referimos a las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo que tiene la empresas o institución, tales como depósitos bancarios, inversiones a corto plazo, etc.

NIC 8: Políticas contables, Cambios en estimaciones contables y Errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para es prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas de la cuenta de resultados, de manera que todas las empresas preparen y presenten el mismo de manera uniforme. Con ello,

se mejora la comparabilidad de los estados financieros de la empresa, tanto con los emitidos por ella en ejercicios anteriores como con los confeccionados por otras empresas.

NIC: 10 Hechos posteriores a la fecha del balance

El objetivo de esta Norma es prescribir:

a. Cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance; y

b. Las revelaciones que la empresa debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC: 12 Impuesto Sobre las Ganancias.

Determinar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias o rentas que se presenta en los Estados Financieros.

NIC: 16 Propiedad, Planta y Equipos.

Establece el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo.

NIC: 17 Arrendamientos.

Establecer, para los arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y de revelación, apropiadas, que deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero y operativo.

NIC: 18 Ingresos.

Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

NIC: 19 Beneficios a los Empleados

El objetivo de esta Norma es establecer cuándo debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa.

NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Esta Norma debe ser aplicada: Al contabilizar las transacciones y saldos en moneda extranjera, excepto aquellos derivados de transacciones y saldos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 39.

NIC 22: Combinaciones de Negocios.

Prescribir el tratamiento contable de las combinaciones de negocio. La norma de ocupa tanto del caso de adquisición de una empresa por otra, como el infrecuente caso de unificación de intereses entre dos empresas, cuando no puede identificarse a ninguna de ellas como adquiriente.

NIC 23: Costos por Intereses.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los costos por intereses. La Norma establece, como regla general, el reconocimiento inmediato de los costos por intereses como gastos.

No obstante, el Pronunciamiento contempla, como tratamiento alternativo permitido, la capitalización de los costos por intereses que sean directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de algunos activos que cumplan determinadas condiciones.

NIC 24: Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas.

Asegurar que los estados financieros de una entidad contengan las revelaciones necesarias para llamar la atención a la posibilidad que la posición financiera y la ganancia o pérdida pudieron ser afectadas por las existencias de partes relacionadas y por transacciones y saldos pendientes con dichas partes.

NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar

El objetivo de esta Norma es mejorar la comprensión que los usuarios de los estados financieros tienen sobre el significado de los instrumentos financieros, se encuentren reconocidos dentro o fuera del balance de situación general, para la posición financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la empresa.

NIC: 33 Ganancias por Acción

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las empresas, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes empresas en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma empresa. El punto central de esta Norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción. Aunque el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que sirven para determinar las "ganancias", la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida.

NIC 34: Información Financiera Intermedia

El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la

información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada.

NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos

Una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos. Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se calificaría como deteriorado, y la Norma exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida de valor por deterioro. En la Norma también se especifica cuándo la empresa debe proceder a revertir la pérdida de valor por deterioro, y se exige que suministre determinada información referente a los activos que hayan sufrido este tipo de deterioros de valor.

NIC 37: Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas a los estados financieros, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

NIC: 40 Propiedades de Inversión.

Establecer el tratamiento contable de las propiedades de inversión y los requerimientos de revelación relacionados.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

Las NIIF solo se aplicaran a empresas con fines de lucro sean estas grandes, medianas y pequeñas empresas a nivel mundial, cuyo objetivo principal es asegurar que los estados financieros NIIF de una entidad, incluyan información de alta calidad y son las siguientes:

NIIF 1: Adopción de NIIF's por primera vez

Esta norma indica el procedimiento para realizar la conversión de los Estados Financieros que se ha venido elaborando a base de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y convertirlos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los pasos que se deben seguir para proceder a realizar la conversión de NIIF, son los siguientes:

1. Definir la fecha de conversión de los Estados Financieros.
2. Revisar las políticas que actualmente viene utilizando la entidad para ver si están dentro del marco de la nueva normativa.
3. Elaborar un balance de fecha de transición a las NIIF, en forma retrospectiva.
4. La entidad puede optar por aplicar una o más de las siguientes exenciones.

a) Las transacciones con pagos basados en acciones.
b) Contratos de seguro.
c) Valor razonable o revaluado como costo atribuido.
d) Arrendamientos.
e) Beneficios a los empleados.
f) Diferencia de conversión acumuladas.

g) Inversiones en subsidiarias, entidades contraladas de forma conjunta y Asociadas.

NIIF 2: Pagos basados en acciones

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto requiere que la entidad refleje el resultado del ejercicio y en su posición financiera.

NIIF 3: Combinación de negocios

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios. En particular, especifica que todas las combinaciones de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquirente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida por sus valores razonables, en la fecha de adquisición y también reconocerá el fondo de comercio, que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor, en vez de amortizarse.

NIIF 4: Contratos de seguro

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora). En particular, esta NIIF requiere:

(a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.

(b) Revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

NIIF 5: Operaciones discontinuadas y enajenación de activos fijos

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En particular, la NIIF exige que:

(a) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos;

(b) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales. Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación son los gastos incurridos por una entidad debido a la exploración y evaluación de recursos minerales antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. Exploración y evaluación de recursos minerales es la búsqueda de recursos minerales, incluyendo

minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

Los activos para exploración y evaluación son los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad.
La NIIF:

(a) Permite que una entidad desarrolle una política contable para activos para la exploración y evaluación sin considerar específicamente los requisitos de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8. De este modo, una entidad que adopte la NIIF 6 puede continuar usando las prácticas contables aplicadas inmediatamente antes de adoptar la NIIF. Esto incluye la continuación del empleo de las prácticas de reconocimiento y medición que son parte de esas prácticas contables.

(b) Exige que las entidades que reconocen activos para la exploración y evaluación realicen pruebas de deterioro de valor sobre ellos, cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de los activos excede a su importe recuperable.

(c) Requiere que el reconocimiento del deterioro de valor se haga de una manera distinta a la prevista en la NIC 36, pero lo mide de acuerdo con esa Norma una vez que tal deterioro ha sido identificado.

NIIF 7: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

(a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad;

(b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo éste al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos. La información cuantitativa a revelar da información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, esta información a revelar da una visión de conjunto del uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.

NIIF 8: Segmentos de operación

Esta NIIF se aplicará a:

(a) Los estados financieros separados o individuales de una entidad.

(b) Cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales).

(c) Que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

(d) Los estados financieros consolidados de un grupo con una controladora.

(e) cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales).

(f) que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Es un sistema que permite registrar los movimientos económicos de empresas que presentan servicios como transporte, salud, educación, servicios profesionales, etc.

Importancia

La importancia de la contabilidad de servicios radica porque suministra información que contribuye a los administradores realizar actividades de planeación, control y toma de decisiones.

Objetivos

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.

- ✓ Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.

- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.

- ✓ Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.

- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.

- ✓ Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.

- ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

PLAN DE CUENTAS

"Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad"[3].

Codificación

Consiste en un sistema de símbolos que pueden ser numéricos, alfabéticos o mixtos asignados de manera sistemática con la finalidad de identificar cada categoría, grupo, subgrupo y cuentas contables que conforman el plan de cuentas. El código es en sí, el equivalente al nombre de la cuenta contable.

MANUAL DE CUENTAS

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detalla todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa, proporcionando los nombres y, los números de las cuentas.

Para diseñar un manual debe conocerse los siguientes componentes:

Código: Es la denominación que se da a los símbolos, números o letras que se asignan a cada una de las cuentas para diferenciarlas de las demás.

Título: Representa el nombre específico asignado a una determinada cuenta.

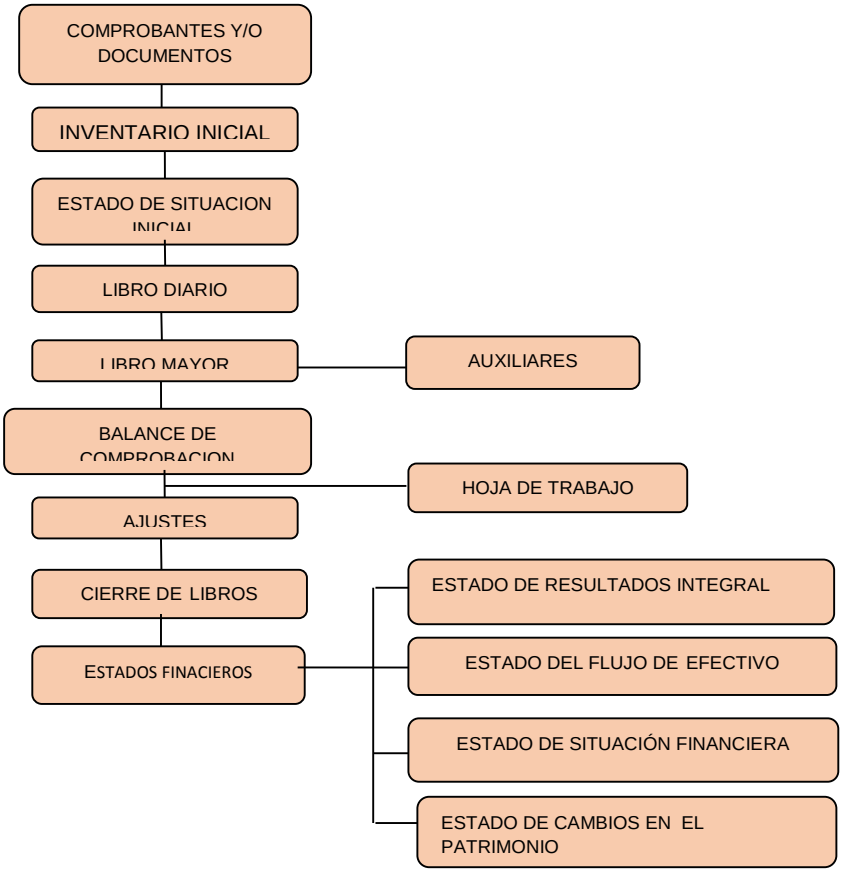
Concepto: Es la idea abstracta, que define su significado para su entendimiento.

[3] BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Año 2009. Octava Edición, Editora Nuevo día. Quito – Ecuador. Pág. 18.

Movimiento: Es el detalle que indica cuando está podrá ser cargada y/o abonada.

Saldo: Es el residuo de la misma determinada por la diferencia entre debe o haber, presentando saldo deudores o acreedores.

PROCESO CONTABLE



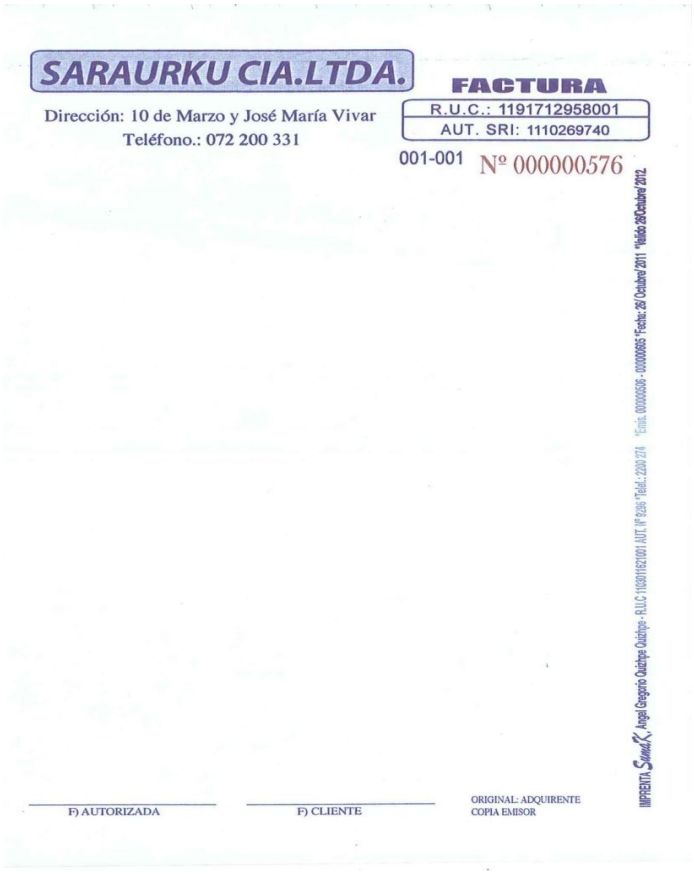
DOCUMENTOS FUENTE

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

Clasificación

Facturas: “Son comprobantes de venta que sustentan la transferencia de

un bien o la prestación de un servicio. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario o gasto"[4]


SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1110269740

001-001 Nº 000000576

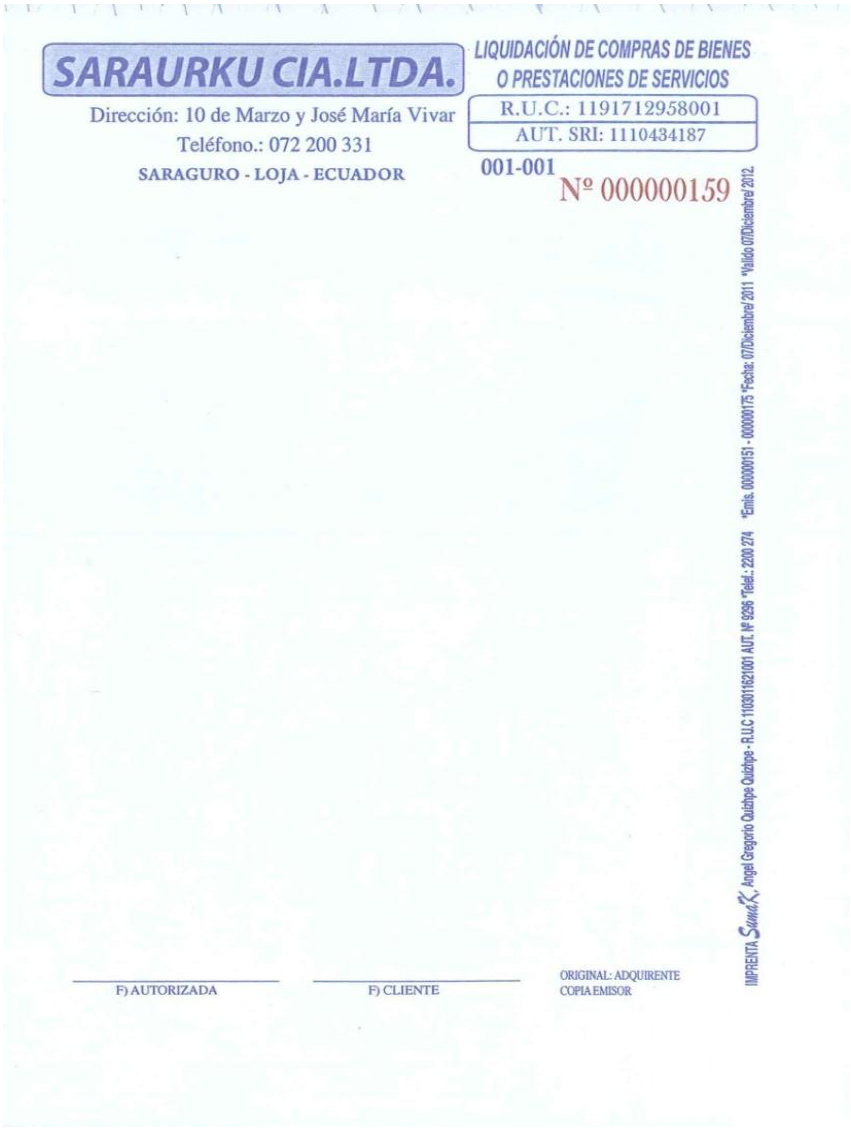
F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

Liquidación de Compras de Bienes y prestación de servicios: Comprobantes que sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta.

[4] SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Guía Tributaria. 3ra edición. Quito 2013.



SARAURKU CIA.LTDA.

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331
SARAGURO - LOJA - ECUADOR

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O PRESTACIONES DE SERVICIOS

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1110434187

001-001 Nº 000000159

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sammy K. Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe - R.U.C. 1100311621001 AUT. Nº 9236 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000000151 - 000000175 *Fecha: 07/Diciembre/2011 *Valido 07/Diciembre/ 2012.

Comprobantes de Retención.- "Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno"[5].

[5] SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Guía Tributaria. 3ra edición. Quito 2013.

SARAURKU CIA. LTDA.
Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
R.U.C.: 1191712958001
001-001- Nº 0001154
AUT. SRI: 1111647580

Fecha de Emisión
Sr.(es):
R.U.C.:
Dirección:
Tipo de Comprobante de Venta:
Nº de Comprobante de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	%de la retención	Valor Retenido
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 0001151 - 0001175 *Fecha: 12/Septiembre/2012. *Valido 23/Octubre/2012.

Inventario Inicial: Es la recopilación detallada, ordenada y valorada de todos los elementos que compone el patrimonio de una empresa, es decir, sus pertenencias, así como sus obligaciones. Para su elaboración se observa la NEC: 11 y la NIC: 2, que en la parte pertinente exponen que: Los inventarios medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor; y, comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para su ubicación.

SARAURKU CIA. LTDA. INVENTARIO INICIAL Expresado en dólares USD $					
COD.	**CANT.**	**DETALLE**	**V/U.**	**V/T**	**OBSERVACIONES**

GERENTE **CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Es una presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la

iniciación de un negocio”[6]

Es la demostración contable de una empresa al iniciar sus actividades mercantiles, los datos del Estado de Inicial constituyen la información para el primer asiento del libro diario.

SARAURKU CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al.....De.....Al 20xx
Expresado en dólares USD $

1	**ACTIVO**		
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**xxxx**
1.1.1	CAJA	xxxxxxx	
1.1.2	CAJA CHICA	xxxxxxx	
1.1.3	BANCOS	xxxxxxx	
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	xxxxxxx	
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxxxx	
1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	xxxxxxx	
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**xxxx**
1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxxxx	
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	xxxxxxx	
1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	xxxxxxx	
	TOTAL ACTIVOS		**xxxxx**
2	**PASIVO**		
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.1	CUENTAS POR PAGR	xxxxxx	
2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.3	IESS POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.7	IVA RETENIDO POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	xxxxxx	
	TOTALPASIVOS		**xxxxx**
3	**PATRIMONIO**		
3.1.	**CAPITAL**		
31,1	CAPITAL SOCIAL	xxxxxxx	
3.2.1	RESERVA LEGAL	xxxxxxx	
3.3.2	(-)PÉRDIDA ACUM. DE EJERCICIOS ANTERIORES	xxxxxxx	
	TOTAL PATRIMONIO		**xxxxx**
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		**xxxx**

GERENTE **CONTADOR**

[6] ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad General. Tercera edición. Bogotá- Colombia. Pág. 32

LIBRO DIARIO

Es el principal registro de entrada original, registrará día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa y por orden en que se vayan ocurriendo, designando el carácter y las circunstancias de cada operación, de modo que manifieste quien es el acreedor y quién es el deudor en la negociación a la que se refiere.

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
Del…….. Al……. De……..
Expresado en dólares USD $

FOLIO Nº....

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

GERENTE **CONTADOR**

LIBRO MAYOR

Registra en forma clasificada y por cuenta todos los asientos jornalizados del diario general.

SARAURKU CIA LTDA
LIBRO MAYOR
Del…….. Al……..De…….
Expresado en dólares USD $

Código: Cuenta:

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL					

GERENTE **CONTADOR**

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en el diario a través de la mayorización y también verifica y demuestra la igualdad numérica entre él debe y el haber.

SARAURKU CIA. LTDA. BALANCE DE COMPROBACIÓN DE.....DE MAYO AL .....DEL 20XX Expresado en dólares USD$						
N°	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		TOTAL				

GERENTE **CONTADOR**

HOJA DE TRABAJO

"Es un documento extracontable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la elaboración de los Estados Financieros"[7].

SARAURKU CIA LTDA HOJA DE TRABAJO Del…….. Al……..De……. Expresado en dólares USD $										
N°	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		EST. DE RESULTADOS		EST. SITUAC. FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAN										

GERENTE **CONTADOR**

[7] BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Año 2009. Octava Edición, Editora Nuevo día. Quito – Ecuador. Pág. 31.

AJUSTES

Se elaboran al término de un periodo contable, son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su valor real y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los más utilizados se refieren a:

AJUSTES DE CONSUMO

La cuenta Útiles de Oficina y Bienes de Uso Corriente son activos que ha adquirido la empresa de acuerdo a sus necesidades. Al final del período se requiere del ajuste correspondiente para sacar el consumo de estas cuentas, que pasarán como gasto.

Detalle	Debe	Haber
Consumo de Útiles de Oficina	xxxxxx	
Útiles de Oficina		xxxxxx
P/r: consumo de útiles de oficina.		

AJUSTES DE PROVISIONES

Este tipo de ajuste se lo realiza para crear un fondo de seguridad o respaldo para aquellas cuentas o documentos que la entidad tiene por cobrar. La Ley de régimen Tributario Interno señala el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

Detalle	Debe	Haber
Cuentas Incobrables	xxxxxx	
Provisión de Cuentas Incobrables		xxxxxx
P/r: provisión de créditos pendientes.		

AJUSTES DIFERIDOS

Se caracterizan por cuanto la cuenta Caja se registra con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.

Se clasifica en:

1. Diferidos de Gasto
2. Diferidos de Renta

Detalle	Debe	Haber
Gasto Publicidad	xxxxxx	
Publicidad prepagada		xxxxxx
P/r: gasto publicidad correspondiente a		

ESTADOS FINANCIEROS

Se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Es un documento complementario, donde se informa de manera ordenada y detallada como se obtuvo la utilidad de un ejercicio económico, como resultado de sus ingresos y gastos; en base a este estado se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.

SARAURKU CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL….DE……..DEL 2014

Expresado en dólares USD $

4.	**INGRESOS**		**xxxxx**
4.1.	**INGRESOSOPERACIONALES**		
4.1.1	VENTAS	xxxxx	
5.	**COSTOS**		
5.1.	**COSTODE VENTAS**		**xxxxx**
5.1.1	COMPRAS	xxxxx	
6.	**GASTOS**		
5.1.	**GASTOSOPERACIONALES**		**xxxxx**
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	xxxxx	
6.1.2	FONDOS DE RESERVA	xxxxx	
6.1.3	APORTE PATRONAL	xxxxx	
6.1.4	HORAS EXTRAS	xxxxx	
6.1.5	BENEFICIOS SOCIALES	xxxxx	
6.1.6	CUENTAS INCOBRABLES	xxxxx	
6.1.7	SERVICIOS BÁSICOS	xxxxx	
6.1.8	ARRIENDO DE INMUEBLES	xxxxx	
6.1.11	SERVICIOS DE INTERNET	xxxxx	
6.1.12	SERVICIO DE SEGURIDAD	xxxxx	
6.1.13	CONTRIBUCIONES Y OTROS IMPUESTOS	xxxxx	
6.1.14	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx	
6.1.15	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxx	
6.1.16	DEPRECIACIÓNMUEBLESYENSERES	xxxxx	
6.1.17	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	xxxxx	
6.2.	**GASTOS NO OPERACIONALES**		**xxxxx**
6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	xxxxx	
6.2.2	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	xxxxx	
6.2.3	COMISIONES	xxxxx	
6.2.4	OTROS GASTOS	xxxxxx	
3.3.1	**PÉRDIDA DEL EJERCICIO**		**XXXXXX**

GERENTE **CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"Se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación

financiera de la empresa en una fecha determinada"[8].

SARAURKU CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL…..DE……DEL…..20XX

Expresado en dólares USD $

1	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVOCORRIENTE**		**xxxxx**	
1.1.1	CAJA	xxxxx		
1.1.2	CAJA CHICA	xxxxx		
1.1.3	BANCOS	xxxxx		
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx		
1.1.4.	PROV. CUENTAS INCOBRABLES	xxxxx		
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx		
1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	xxxxx		
1.1.9	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	xxxxx		
1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO	xxxxx		
1.1.11	ANTICIPO A PROVEEDORES	xxxxx		
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**xxxxx**	
1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxx		
1.2.1.	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxx		
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx		
1.2.2.	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	xxxxx		
1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx		
1.2.3.	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	xxxxx		
1	**TOTAL ACTIVOS**			**xxxxx**
2	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx		
2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	xxxxx		
2.1.3	IESS POR PAGAR	xxxxx		
2.1.4	HORAS EXTRAS POR PAGAR	xxxxx		
2.1.5	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	xxxxx		
2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	xxxxx		
2.1.10	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	xxxxx		
	TOTAL PASIVOS		**xxxxx**	
3	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**			
3.1.1	CAPAITAL SOCIAL	xxxxx		
3.2.	**RESERVAS**			
3.2.1	RESRVA LEGAL	xxxxx		
3.3.	**RESULTADOS**			
3.3.1	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	xxxxx		
3.3.2	PÉRDIDA ACUM. DE EJERCICIOS	xxxxx		
	TOTAL PATRIMONIO		**xxxxx**	
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO			**xxxxx**

GERENTE **CONTADORA**

[8] BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Año 2009. Novena Edición, Editora Nuevo día. Quito – Ecuador. Pág. 46.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"Evalúa la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, y las necesidades de la empresa para utilizar dichos flujos de efectivo"[9].

SARAURKU CIALTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL……DE……AL….DE……DEL….20xx

Expresado en dólares USD $

ACTIDADES DE OPERACIÓN	
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
COBROS PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	xxxxx
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	xxxxx
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	xxxxx
PAGOS POR CUENTAS DE EMPLEADOS	xxxxx
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE PERACIÓN	xxxxx
FLUJO NETO DE OPERACIÓN	**xxxxx**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
PRÉSTAMOS BANCARIOS	xxxxx
CRÉDITO A LARGO PLAZO	xxxxx
CAPITAL	xxxxx
PAGO DE DIVIDENDO	xxxxx
FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	**xxxxx**
FLUJO DE INVERSIÓN	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	xxxxx
INVERSIONES A LARGO PLAZO	xxxxx
FLUJO NETO DE INVERSION	**xxxxx**
FLUJO NETO	**xxxxx**

GERENTE **CONTADORA**

[9] BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Año 2009. Octava Edición, Editorial Nuevo día. Quito – Ecuador. Pág. 69.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

"Conocido también como Estado de Evolución del Patrimonio, permite medir el cambio de las cuentas del patrimonio"[10].

SARAURKU CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del…….. al……del 20xx
Expresado en dólares USD $

	CAPITAL PAGADO	PRIMA EN EMISION DE	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	TOTAL
Saldo al 31 de dic.	xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Cambio de política de contabilidad					xxxx	xxxx
Saldo reestructurado	xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Utilidad neta del periodo					xxxx	xxxx
Dividendos					xxxx	xxxx
Apropiación para reservas			xxxx		xxxx	
Emisión de capital acciones		Xxxx	xxxx			xxxx
Saldo al 31 de dic.	xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Aumento de capital mediante apropiación de reservas	xxxx		xxxx	xxxx		
Utilidad neta del periodo					xxxx	xxxx
Dividendos					xxxx	xxxx
Apropiación para reservas			xxxx		xxxx	
Emisión de capital acciones		xxxx	xxxx			xxxx
Saldo al 31 de dic.	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

GERENTE **CONTADORA**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Son los compromisos legales entre el contribuyente y el Estado. El tipo de

[10] BRAVO Mercedes. Contabilidad General. 2009. Séptima edición. Editorial Nuevo día. Quito-Ecuador.Pág. 23.

obligaciones que tenga el contribuyente dependerá de la actividad que este realice, y las sociedades como SARAURKU deberán cumplir con las siguientes:

- Declaración del Impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Declaración de Impuesto a la Renta de Sociedades
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Relación de Dependencia (RDEP)
- Anexo Accionista, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores

Declaraciones del Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104 para sociedad y personas obligadas a llevar contabilidad y el Formulario 104A para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se haya producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por período se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten

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

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Los agentes de retención del IVA, retendrán el impuesto en los siguientes porcentajes:

AGENTES DE RETENCION	SOCIEDADES Y P. N OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	P. NATURALES	P.N. POR LIQ. DE COMPRAS
SECTOR PUBLICO[1]	30 % BIENES	30% BIENES	100 %
		70 % SERVICIOS	BIENES Y SERVICIOS
	70% SERVICIOS	100%PROFESIONALES Y ARRIENDO DE INMUEBLES	
CONTRIBUYENTES ESPECIALES, EMPRESAS DE SEGUROS Y REASEGUROS Y EMPRESAS EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO	30% BIENES	30% BIENES	100 %
		70 % SERVICIOS	BIENES Y SERVICIOS
	70% SERVICIOS	100% PROFESIONALES Y ARRIENDO DE INMUEBLES	

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiese efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

Porcentaje	Operaciones
1%	- Servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga. - Energía eléctrica. - Adquisición de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal. - Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares. - Servicios de seguros y reaseguros. - Arrendamiento mercantil prestado por sociedades legalmente establecidas en el Ecuador. - Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad.
2%	- Servicios prestados por personas naturales, en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual. - Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados. - Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador. - Intereses que, cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos. - Los que se realicen a través de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).
8%	- Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste. - Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales y sociedades, residentes, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador, relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual. - Los realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantiles. - Arrendamiento de bienes inmuebles. - Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia. - Las actividades desarrolladas por artistas nacionales o extranjeros residentes en el país. - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país, que presten servicios de docencia.
10%	- Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios profesionales en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional. - Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales -incluidos artistas, deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico y sociedades, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador, por el ejercicio de actividades relacionadas directa o indirectamente con la utilización o aprovechamiento de su imagen o renombre.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101 para sociedades y en el 102 para personas obligadas a llevar contabilidad; así en el 102A para personas no obligadas a llevar contabilidad, consignado los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación

Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2014

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Básica
$0,00	$10.410,00	$0,00	0%
$10.410,00	$13.270,00	$0,00	5%
$13.270,00	$16.590,00	$143,00	10%
$16.590,00	$19.920,00	$475,00	12%
$19.920,00	$39.830,00	$875,00	15%
$39.830,00	$59.730,00	$3.861,00	20%
$59.730,00	$79.660,00	$7.841,00	25%
$79.660,00	$106.200,00	$12.824,00	30%
$106.200,00	En adelante	$20.786,00	35%

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

Noveno Dígito	Personas Naturales	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

Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso y se realizara en dos cuotas la primera en el mes de julio y la segunda en el mes de septiembre.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS): Es un reporte mensual de la información relativa a compras y ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Mes subsiguiente
1	10
2	12

3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP): Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Considerando el noveno dígito del RUC de acuerdo al siguiente calendario:

Período	Fecha máxima de entrega
2014	hasta el 31 de enero de 2015

Periodos posteriores

9no. Dígito RUC	Fecha máxima de entrega
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS							
Noveno dígito del RUC	**IMPUESTO A LA RENTA**		**Anticipos impuesto a la renta**	**ICE y Retenciones en la fuente**	**IVA**		
	Personas naturales	**Sociedades**			**Mensual**	**SEMESTRAL**	
						1er. Semestre	**2do. Semestre**
1	10 de marzo	10 de Abril	10 de julio y septiembre	10 del mes siguiente	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 de marzo	12 de Abril	12 de julio y septiembre	12 del mes siguiente	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 de marzo	14 de Abril	14 de julio y septiembre	14 del mes siguiente	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 de marzo	16 de Abril	16 de julio y septiembre	16 del mes siguiente	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 de marzo	18 de Abril	18 de julio y septiembre	18 del mes siguiente	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 de marzo	20 de Abril	20 de julio y septiembre	20 del mes siguiente	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 de marzo	22 de Abril	22 de julio y septiembre	22 del mes siguiente	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de Abril	24 de julio y septiembre	24 del mes siguiente	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 de marzo	26 de Abril	26 de julio y septiembre	26 del mes siguiente	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 de marzo	28 de Abril	28 de julio y septiembre	28 del mes siguiente	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó los siguientes materiales, métodos, técnicas y procedimientos.

MATERIALES

- Material Bibliográfico: Libros de Contabilidad, Suministros de Oficina, Materiales de impresión, facturas y comprobantes de retención.
- Equipos: computadora, pen drive, cedé, calculadora, impresora, etc.

MÉTODOS

Método Científico. Este método permitió recoger, comprender y consolidar el conocimiento desde el punto de vista Teórico-Práctico, logrando mediante una manera lógica, la ejecución del trabajo investigativo. Se lo utilizó durante todo el proceso de ejecución de la tesis.

Método Deductivo. Permitió elaborar la fundamentación teórica, las generalidades se llegó a particularizar. También se partió del conocimiento de la actividad general de la empresa para el estudio y manejo de las operaciones; se tomó como base los comprobantes fuente que fueron registrados en documentos contables para llegar a determinar la real situación económica de la empresa durante el periodo.

Método Inductivo. Mediante este método se revisó, estudió y se analizó toda la documentación correspondiente a la contabilidad de servicio con la finalidad de estructurar el marco conceptual que sustentó el problema a investigar y su incidencia en el desarrollo de la organización contable hasta llegar a los estados financieros.

Método Analítico. Permitió indagar, seleccionar y sintetizar los elementos teóricos, básicos, pertinentes y actualizados en las leyes vigentes para el desarrollo del Sistema Contable, luego se efectuó el correspondiente análisis de las transacciones o hechos contables realizados durante el periodo.

Método Sintético. Sirvió para presentar de manera resumida y clara los resultados de todo el proceso contable y mediante los estados financieros poder llegar a conclusiones y plantar las respectivas recomendaciones.

TÉCNICAS

Observación. Permito conocer las funciones de cada empleado, con el fin de determinar el grado de influencia en las actividades de la compañía y el entorno donde se desenvolvía.

Entrevistas. Facilitó conocer a la compañía desde su origen hasta la actualidad, permitiendo al Representante legal hacer un recuento de su administración información que corrobora al desarrollo de la investigación.

f. RESULTADOS

SARAURKU CIA.LTDA. PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	**CUENTAS**
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1	CAJA
1.1.2	CAJA CHICA
1.1.3	BANCOS
1.1.3.1	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2900266248
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR
1.1.4.1	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.7	IVA PAGADO
1.1.8	ANTICIPO IVA RETENIDO
1.1.8.1	ANTICIPO IVA RETENIDO 70%
1.1.9	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.1.9.1	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%
1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.2.	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.3.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.3.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
2.1.3	IESS POR PAGAR
2.1.3.1	APORTE PERSONAL POR PAGAR
2.1.3.2	APORTE PATRONAL POR PAGAR
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.4.1	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.4.2	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.4.3	VACACIONES POR PAGAR
2.1.4.5	FONDOS DE RESERVA
2.1.5	IVA COBRADO
2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR
2.1.6.1	IVA RETENIDO POR PAGAR 30%
2.1.6.2	IVA RETENIDO POR PAGAR 70%
2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.7.1	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%
2.1.7.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 2%
2.1.7.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%
2.1.8	IVA POR PAGAR
3.	**PATRIMONIO**

3.1.	**CAPITAL**
3.1.1	CAPITAL SOCIAL
3.2.	**RESERVAS**
3.2.1	RESERVA LEGAL
3.3.	**RESULTADOS**
3.3.1	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.3.2	PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
4.	**INGRESOS**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.1	VENTAS
4.1.1.1	FEE DE EMISIÓN
4.1.1.2	COMISIÓN
4.2.2.1	TICKETS AEREOS
4.2.2.2	PAQUETES TURÍSTICOS
5.	**COSTOS**
5.1.	**COSTO DE VENTAS**
5.1.1	COMPRAS
5.1.1.1	TICKETS AEREOS
5.1.1.2	TOURS
5.1.1.3	SEGURO DE VIAJE
6.	**GASTOS**
6.1.	**GASTOS OPERACIONALES**
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.2.1	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.1.2.2	DÉCIMO TERCER SUELDO
6.1.2.3	FONDOS DE RESERVA
6.1.2.4	VACACIONES
6.1.3	GASTO IESS
6.1.3.1	APORTE PERSONAL
6.1.3.2	APORTE INDIVIDUAL
6.1.4	CUENTAS INCOBRABLES
6.1.5	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.5.1	TELEFONO
6.1.5.2	ENERGIA ELECTRICA
6.1.6	ARRIENDO DE INMUEBLES
6.1.7	SEGUROS
6.1.8	SERVICIOS PROFESIONALES
6.1.9	SERVICIO DE INTERNET
6.1.10	SERVICIO DE SEGURIDAD
6.1.11	GASTOS GENERALES
6.1.11.1	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
6.1.11.2	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.11.3	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA
6.1.11.4	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

SARAURKU CÍA. LTDA.

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO	
Constituye todos los valores, bienes y derechos de propiedad del ente contable, que tiene valor monetario están destinados para el logro de los objetivos de una actividad.	
1.1. ACTIVO CORRIENTE	
Son aquellas inversiones temporales, que son recuperables en un período menor aun año.	
1.1.1. CAJA	
Cuenta de activo corriente, representa el dinero efectivo billetes, monedas y cheques a la vista para efectuar pagos a menudo, adquisición de bienes y servicios e inventario de materiales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el saldo inicial, por el importe de dinero que ingresa por concepto de ventas al contado, recaudaciones y otros ingresos en efectivo.	Por las compras realizadas en efectivo, por depósitos en la cuenta corriente u otros egresos en efectivo.
Saldo: Deudor.	
1.1.2. CAJA CHICA	
Fondos Fijos que se tiene en una empresa con la finalidad de pagar o cubrir gastos menores.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por ingreso de valores para el fondo o por su constitución.	Por término del fondo fijo designado.
Saldo: Deudor.	
1.1.3. BANCOS	
Representa el dinero de propiedad del ente contable que se encuentra en una institución bancaria en calidad de depósitos, en la cuenta corriente.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al inicio del ejercicio por el valor de la existencia depositada en los bancos, por los depósitos que se efectúan en la cuenta corriente.	Durante el ejercicio por el valor de los cheques girados por concepto de: pago de sueldos y salarios, pago a terceros, compra de materiales, retiros y por todo egreso pagado con cheque.
Saldo: Deudor.	
1.1.4. CUENTAS POR COBRAR	
En esta cuenta se controla el movimiento de los créditos personales concedidos por el propietario, por la venta de productos o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el saldo inicial y por la venta de productos a crédito pendientes de crédito.	Por los pagos realizados de los clientes, sean estos parciales o totales, por cierre de libros y ajustes.
Saldo: Deudor.	

1.1.4.1 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	
Debido a que se conceden muchos créditos y éstos no siempre son recuperables, es necesario hacer una estimación sobre el saldo de las cuentas por cobrar que permiten cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el monto declarado incobrable.	Por el porcentaje estimado como incobrable al cierre del ejercicio contable.
Saldo: Acreedor (cuenta reguladora del activo)	
1.1.5. SUMINISTROS DE OFICINA	
Son materiales y útiles adquiridos, que se utilizan para la actividad de la oficina (administrativa) de acuerdo a sus necesidades.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el inventario inicial y por la compra o adquisición de los útiles de oficina.	Por el asiento de ajuste que expresa el gasto o consumo durante el periodo contable.
Saldo: Deudor.	
1.1.6. MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	
Son los materiales de aseo y limpieza adquiridos, que se utilizan para la actividad de la agencia de acuerdo a sus necesidades.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el inventario inicial y por la compra o adquisición de los materiales de aseo y limpieza.	Por el asiento de ajuste que expresa el gasto o consumo durante el periodo contable.
Saldo: Deudor.	
1.1.7. IVA PAGADO	
Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar operaciones de bienes y servicios gravados con el impuesto.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Se debita por el valor pagado al realizar una compra.	Se acredita por el cierre de la cuenta al término de cada mes.
Saldo: Deudor.	
1.1.8. ANTICIPO IVA RETENIDO	
Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor.	
1.1.9. ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	
Es el pago anticipado realizado por la empresa y que se convertirá en gasto en períodos inferiores	

al año.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por los valores anticipados o pagados por adelantado.	Por el valor del ajuste cuando estos se convierten en gastos dentro de un periodo.
Saldo: Deudor.	
1.1.10. CRÉDITO TRIBUTARIO	
Esta cuenta registra el valor a favor de la empresa, después de realizar el ajuste del IVA Pagado y el IVA Cobrado.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el ajuste del IVA	Por la regulación o liquidación del IVA Pagado.
Saldo: Deudor.	
1.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
En este grupo se ubican los activos fijos, es decir aquellos bienes tangibles que son de larga duración y de naturaleza permanente, que no están destinados para la venta y que sirven para el desarrollo normal de las actividades a las que se dedica la empresa.	
1.2.1. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Computadoras, scanner, impresoras para uso de la oficina.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Compra de los mismos.	Venta de los mismos o cuando se los da de baja.
Saldo: Deudor.	
1.2.1.1. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Es la depreciación que se acumula a todo activo fijo.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se vende algún equipo.	Para cargar la depreciación de un equipo.
Saldo: Acreedor	
1.2.2. MUEBLES Y ENSERES	
Bajo este rubro se registra el mobiliario de propiedad de la empresa, la misma que los utiliza para poder desarrollar sus actividades. En caso de adquisición se incrementará el activo y cuando éste bien está fuera de uso, se dará de baja el bien y el activo sufrirá un cambio.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el saldo inicial en el inventario, por la adquisición de muebles y enseres.	Por la venta de los bienes muebles, por donaciones, por baja, por pérdida y destrucción.
Saldo: Deudor.	
1.2.2.1 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	
Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste; que sufren los	
muebles y enseres por el uso que se les da.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la regulación de la cuenta muebles y enseres.	Por el valor estimado del desgaste de los muebles y enseres sujeto a depreciación.

Saldo: Acreedor	
1.2.3. EQUIPO DE OFICINA	
Representa todos los bienes de la agencia destinados a prestar los servicios dentro de las oficinas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la compra.	Por la depreciación, baja del equipo o cierre del ejercicio.
Saldo: Deudor.	
1.2.3.1 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	
Esta cuenta registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los equipos de oficina por efectos de desgaste.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja.	Por el valor del desgaste y cuando se da de baja el bien.
Saldo: Acreedor	
2. PASIVO	
Son todas las obligaciones que se tiene con terceras personas, valores que deben ser pagados a corto y largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.	
2.1. PASIVO CORRIENTE	
Son obligaciones que deben pagarse dentro del ciclo de operaciones, o en el curso de un año.	
2.1.1. CUENTAS POR PAGAR	
Son obligaciones o deudas que se tiene con terceras personas, sin respaldo de documentos, y que deben ser cancelados en el plazo de un año.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago parcial o total que se efectúa.	Por el monto contraído de deudas con terceras personas.
Saldo: Acreedor.	
2.1.2. SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	
Es la retribución inicial que corresponde a los trabajadores por concepto de sueldos, salarios y otras retribuciones de las personas que laboran en la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago total de sueldos y salarios.	Por el valor establecido por el rol de pagos al final del periodo contable.
Saldo: Acreedor.	
2.1.3. IESS POR PAGAR	
Son las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales y aportes personales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por los valores pagados.	Por los valores retenidos a los empleados.
Saldo: Acreedor.	
2.1.4. PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	
Se refiere a las obligaciones que tiene la empresa con sus empleados pendientes de pago.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el cierre de cuentas.	Por los pagos realizados.
Saldo: Acreedor.	
2.1.5. IVA COBRADO	
Son impuestos fiscales que se cobran cuando se vende mercaderías o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor cobrado al realizar una venta o servicio.	Por el cierre de la cuenta al término de cada mes.
Saldo: Acreedor.	
2.1.6. IVA RETENIDO POR PAGAR	
Representa los valores que se retienen por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes o servicios grabados con 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 IVA en la compra de bienes o servicios.
Saldo: Acreedor.	
2.1.7. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	
Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago de impuesto.	Por el valor de la retención.
Saldo: Acreedor.	
2.1.8. IVA POR PAGAR	
Representa el valor a favor del Estado, luego de liquidar al IVA en compras al IVA en Ventas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago de impuesto.	Por el resultado de la liquidación del IVA en compras e IVA en Ventas.
Saldo: Acreedor.	
3. PATRIMONIO	
Bajo esta denominación se agrupan las cuentas de capital aportado por el propietario. Es la diferencia entre el activo y el pasivo.	
3.1. CAPITAL	
Es el aporte en bienes o en dinero entregado por el propietario de la empresa, en el que consta en la respectiva estructura de constitución de la empresa.	
3.1.1. CAPITAL SOCIAL	
Es el resultado total de las aportaciones de los socios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se producen aumento de capital.	Por las reducciones en el capital.
Saldo: Acreedor	
3.2. RESERVAS	
Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas por la empresa, en cumplimiento de disposiciones legales, estatutarias o acuerdo de la junta general de socios y accionistas.	
3.2.1. RESERVA LEGAL	

Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, de acuerdo a los porcentajes determinados en la ley de Compañías.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico, por el uso de las reservas, por la capitalización de las reservas.	Al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva legal, cuando se obtiene utilidad.
Saldo: Acreedor	
3.3. RESULTADOS	
Expone los déficit y/ o superávit generados por diferencias entre recursos y gastos de cada período o ejercicio y la sucesiva acumulación de resultados de períodos anteriores.	
3.3.1. UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
Presenta el beneficio o pérdida que ha obtenido la empresa durante el periodo contable y que consta en el estado de resultados.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el cierre al final del periodo.	Al momento de obtener la utilidad o pérdida.
Saldo: Acreedor.	
3.3.2. PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Registra el monto correspondiente a la pérdida acumulada proveniente de ejercicios anteriores.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el registro de pérdida proveniente del ejercicio anterior.	Por la absorción de las pérdidas mediante la aplicación de excedentes y/o reservas
Saldo: Acreedor.	
4. INGRESOS	
Son todos los valores que se acreditan por la venta de productos terminados, por la utilidad en la venta de activos fijos.	
4.1. INGRESOS OPERACIONALES	
Este grupo registra los ingresos generados como resultado de la actividad normal del taller, es decir la diferencia entre el precio de costo o el precio de venta.	
4.1.1. VENTAS	
Registra los ingresos por ventas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el cierre al final del periodo.	Se acredita por el valor de las ventas.
Saldo: Acreedor.	
5. COSTOS	
Son aquellas rogaciones que al realizarlas se capitalizan en el bien o servicio que se elaboran, o se adquiere por la comercialización.	
5.1. COSTO DE VENTAS	
Registra el importe correspondiente al costo de los servicios vendidos en el momento de haberse concretado la venta de los mismos en el mercado.	
5.1.1. COMPRAS	
Representa el valor de los costos incurridos por la agencia en las compras.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Por la adquisición de las mercaderías.	Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.
Saldo: Deudor.	
6. GASTOS	
Son aquellas utilizaciones necesarias y efectivas de bienes o servicios que el taller debe efectuar para cumplir las actividades de la misma.	
6.1. GASTOS OPERACIONALES	
Son todos aquellos que se originan en las oficinas de administración de la empresa.	
6.1.1. SUELDOS Y SALARIOS	
Representa el valor por pago de sueldos y salarios a los funcionarios administrativos.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de sueldos y salarios.	Con el asiento de cierre al final del periodo contable.
Saldo: Deudor.	
6.1.2. BENEFICIOS SOCIALES	
Registrar los gastos devengados por concepto de indemnizaciones, desahucio y otros beneficios señalados por Ley.	
DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el importe de los beneficios sociales devengados en el ejercicio.	Por el total acumulado de los beneficios sociales devengados, al cierre del ejercicio, contra la cuenta que resume los ingresos y gastos.
Saldo: Deudor.	
6.1.4. CUENTAS INCOBRABLES	
Registra las provisiones incobrables de las cuentas por cobrar.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el monto de las provisiones.	Por el cierre del ejercicio.
Saldo: Deudor.	
6.1.5. SERVICIOS BÁSICOS	
Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por valor pagado o causado por concepto servicios básicos (agua potable, luz eléctrica y teléfono).	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
6.1.6. ARRIENDO DE INMUEBLES	
Representa los gastos de arriendo de inmuebles en que habitualmente incurre la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al devengarse el gasto.	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.
Saldo: Deudor.	
6.1.9. SERVICIO DE INTERNET	

Representa los gastos de Servicios de internet en que habitualmente incurre la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al devengarse el gasto.	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.
Saldo: Deudor.	
6.1.10. SERVICIO DE SEGURIDAD	
Representa los gastos de Servicios de Alarma en que habitualmente incurre la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al devengarse el gasto.	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.
Saldo: Deudor.	

SARAURKU CIA. LTDA. INVENTARIO INICIAL AL 01 DE MAYO DEL 2014 Expresado en dólares USD					
CÓDIGO	**CANT**	**DETALLE**	**V/U**	**V/PACIAL**	**V/TOTAL**
		ACTIVO			
		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			4.600,73
	50	BILLETES	20,00	1000,00	
	10	BILLETES	10,00	100,00	
	5	BILLETES	5,00	25,00	
	50	MONEDAS	1,00	50,00	
	100	MONEDAS	0,25	25,00	
1.1.3		BANCOS	3400,73	3400,73	
1.1.4		CUENTAS POR COBRAR			2.450,00
		Salome Paladines		1836,45	
		Gina Samaniego V.		495,75	
		Danilo Valle Salazar.		117,80	
1.1.5		SUMINISTROS DE OFICIINA			300,00
	4	REDMAS DE PAPEL	4,50	18,00	
	3	SUMADORAS	25,00	75,00	
	4	SELLOS	12,00	48,00	
	3	PERFORADORAS	5,50	16,50	
	24	ARCHIVADORES GRANDES	2,50	60,00	
	30	ARCHIVADORES PEQUEÑOS	1,75	52,50	
	2	AGENDAS	15,00	30,00	
1.1.6		MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			210,00
	2	ESCOBAS	2,50	5,00	
	2	TRAPEADORES	6,00	12,00	
		DESINFECTANTES	15,00	15,00	
	2	GUANTES DE MANO	2,50	5,00	
	1	ASPIRADORA	173,00	173,00	
		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			5.350,00
	3	COMPUATORAS E IMPRESORAS	1250,00	3750,00	
	1	LAPTO HP	1600,00	1600,00	
1.2.2		MUEBLES Y ENSERES			1.230,00
	3	ARCHIVADORES	342,00	1026,00	
	2	SILLAS TIPO GERENTE	102,00	204,00	
1.2.3		EQUIPO DE OFICINA			1.120,00
	1	EQUIPO DE SONIDO	500,00	500,00	
	1	TELEFONO FAX	145,00	145,00	
	1	TELEVISOR DE 21"	400,00	400,00	
	1	TELEFONO INALAMBRICO	75,00	75,00	
		TOTAL ACTIVOS			**15.260,73**
		PASIVO			
		PASIVO CORRIENTE			10.784,57

2.1.1		CUENTAS POR PAGAR			9.600,00
		Juan Venegas		87,73	
		Imprenta El Dorado		9,90	
		Marcos Ríos		100,23	
		Darío Armijos		5.498,71	
		José Luis Jiménez		3.903,43	
2.1.2		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		784,77	
2.1.3		IESS POR PAGAR		168,30	
		Aporte Personal por pagar	15,90		
		Aporte Patronal por pagar	152,40		
2.1.5		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		157,50	
		Décimo Tercero por pagar	58,65		
		Décimo Cuarto por pagar	40,25		
		Fondos de Reserva por pagar	13,12		
		Vacaciones por pagar	45,48		
2.1.7		IVA RETENIDO POR PAGAR		60,73	
2.1.8		RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		13,27	
		PATRIMONIO			
		CAPITAL			4.476,16
3.1.1		CAPITAL SOCIAL		500,00	
3.2.1		APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES		20.000,00	
3.1.3		RESERVA LEGAL		500,50	
3.3.2		PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCIOS ANTERI		- 16.524,34	
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			**15.260,73**

Loja, 01 de mayo de 2014

GERENTE **CONTADORA**

MEMORANDUM DE OPERACIONES

TURISMO SARAURKU CIA. LTDA.

Saraurku con Ruc N° 1191712958001, al 02 de mayo del 2014, inicia las siguientes operaciones

Mayo 02

Se registra el estado inicial según el Inventario Inicial.

Se paga el sueldo del mes de abril en efectivo por el valor de $ 784.77.

Se cancela con cheque del Banco de Loja No. 1611 al Sr. Juan Venegas, el valor de 87.73 por servicios de Guía Turístico.

Se registra la factura No. 00000078, por servicio de internet del mes de abril de Ludeña Speed Telecom y Cía. el valor de 30.00 más IVA, se realiza la retención del 2%, queda pendiente de pagar.

Se registra la factura 000007414, por la elaboración de libretines de retención, queda pendiente el pago.

Se realiza dos ventas, nos realizan las respectivas retenciones, de acuerdo al siguiente anexo.

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000782	AIPC PANDORA	71,82	10,00	1,20	83,02
2	001-001-000000784	Universidad Internacional SEK	262,98	10,00	1,20	274,18

Mayo 05

Se realiza el pago a Avilés W.T.S con cheque No.1615 por servicio de transporte turístico, el valor de 1.805,63.

Se registran tres ventas de acuerdo al siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000786	Marco Lara	196,00	58,04	6,96	261,00
2	001-001-000000787	Michael Thomas	546,55	40,18	4,82	591,55
3	001-001- 000000788	María Celi		2,24	0,27	2,51

Mayo 10

Se cancela con cheque No. 1616 la factura No. 001-001-00032720 pendientes a Telecom Cía. Ltda. por servicio de internet, el valor de $33.00.

Mayo 17

Se gira el cheque No. 1617, a G4S como anticipo de seguridad del mes de mayo, por el valor de $27.50.

Mayo 20

Se realiza dos ventas de acuerdo al siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000789	Manuel Riofrío	84,12	10,00	1,20	95,32
2	001-001-000000790	Junta Provincial de la Cruz Roja	167,64	5,00	0,60	173,24

Se gira el cheque 1620, para cancelar la factura pendiente a imprenta el dorado por el valor de $ 9.90.

Se gira el cheque No. 1614, a favor de la Señora Raquel Coronel como anticipo de arriendo.

Se paga cuenta pendiente con cheque No. 1621, por el valor de $155.54.

Mayo 25

Se vende un paquete turístico a la Arq. Judith Ortega, por el valor de $ 410.64 nos cancela con cheque.

Mayo 30

Se realiza de depósito del cheque recibido de la venta del paquete turístico, por el valor de $ 410.64.

Se realiza de depósito del efectivo existente en caja, el valor de $ 470.00.

Se realiza ventas de paquetes turísticos, nos realizan las respectivas retenciones, de acuerdo al siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000791	Klever Rojas	167,04	5,00	0,60	172,64
2	001-001-000000792	Guillermo Parra	162,04	5,00	0,60	167,64
3	001-001-000000793	Rosa Valarezo	524,63	100,23	12,03	636,89
4	001-001-000000794	Marco Ríos	524,63	100,23	12,03	636,89
5	001-001-000000795	Terra Diversa		5,71	0,69	6,40
6	001-001-000000796	Aviles W.TS		2,64	0,31	2,95
7	001-001-000000797	Avilés W.TS		5,48	0,66	6,14
8	001-001-000000798	Aviles W.TS		10,56	1,27	11,83

Mayo 31

Se paga en efectivo, el valor de $ 168.30 al IESS.

Se cancela con cheque No. 1622 por publicidad a Lenin Salinas, el valor de $16.50 se realiza la retención del 2%.

Se cancela con cheque No. 1617 a Veloz Express de cuenta pendiente el valor de $ 13.20.

Se realiza el depósito de las ventas por el valor de $ 780.00.

Se registra la factura 000357655, por servicio de seguridad del mes de mayo, se hace la respectiva retención del 2 % con comprobante N° 001-001-2361 se descuenta del anticipo.

Junio 01

Se realiza el cambio de factura de acuerdo al siguiente detalle:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000799	Luis Rivas	296,00	40,17	4,82	340,99

Se registra la Nota de Debito por $ 30.00, por emisión de Chequera.

Se realiza la venta de paquetes turísticos a dos clientes:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000800	FEDEG LOJA	186,68	5,00	0,60	192,28
2	001-001-000000801	María Ramírez	51,80	22,20	2,66	76,66

Junio 02

Se realiza el depósito de las ventas por el valor de $ 363.60.

Junio 03

Se realiza el depósito de las ventas por el valor de $ 373.84.

Junio 05

Se realiza una venta de acuerdo al siguiente detalle:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000803	Necusoft	324,08	12,00	1,44	337,52

Se registra nota de débito por consumo de energía eléctrica del mes de mayo el valor de $ 32.77

Junio 06

Se realiza el depósito de las ventas por el valor de $ 1225.00.

Junio 10

Se realiza el depósito de las ventas por el valor de $ 1220.00.

Junio 11

Se recibe transferencia por el valor de $ 272.78, como pago de la Factura No 802.

Se registra nota de débito por transferencia recibida el valor de $ 0.30.

Se recibe transferencia por el valor de $ 0.36, alcance de la Factura No. 802. Se registra nota de débito por transferencia recibida el valor de $ 0.30.

Se paga cuenta pendiente a ECU-asistencia con cheque No. 1624 el valor de $50.32.

Se realiza las siguientes ventas:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000804	Ecuasistencia		22,20	2,66	24,86
2	001-001-000000805	Patricia Burneo	1233,36	50,00	6,00	1289,36
3	001-001-000000806	Luis Burneo	1107,04	50.00	6.00	1163,04

Junio 15

Se realiza la declaración del IVA del mes de mayo, se debita de la cuenta el valor de $ 60.73.

Se registra nota de débito por comisiones bancarias de $ 0.40.

Se realiza la declaración de del Impuesto a la Renta del mes de mayo, se debita de la cuenta el valor de $ 13.27.

Se registra nota de débito por comisiones bancarias de $ 0.40.

Se paga a Avilés W.TS de 8 pax, el valor de $ 1602.43

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000807	Luis Rivas	58,86	10,00	1,20	70,06

Junio 19

Se deposita $ 1190.00 efectivo existente de las ventas realizadas.

Junio 25

Se realiza las siguientes ventas:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000808	Roberto Jiménez	936,48	40,00	4,80	981,28
2	001-001-000000810	Alicia Beltrán	2018,88	90,00	10,80	2119,68
3	001-001-000000811	Alicia Beltrán	986,88	40,00	4,80	1031,68
4	001-001-000000812	Avilés W.TS		32,91	3,95	36,86
5	001-001-000000813	Avilés W.TS		29,56	3,54	33,10
6	001-001-000000815	Constructora Granda	929,2	53,39	6,41	989,00
7	0001-001-00000816	J.P. de la Cruz Roja	348,72	10,00	1,20	359,92
8	001-001-000000817	Avilés W.TS		5,48	0,66	6,14
9	001-001-000000818	Avilés W.TS		10,56	1,27	11,83

Se cancela con cheque No. 1626 el valor de $ 152.88, y con efectivo 5.24, por de servicios de TV del mes de marzo, se hace la respectiva retención del 2%, según comprobante N° 001-001- 7380 y 7379.

Junio 28

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000820	Daniel Alvarado	1036.62	44.98	5.40	1087.00

Se registra la factura 002-001-000000409 se descuenta del anticipo.

Junio 30

Se realiza sueldos del mes de junio.

Se registra nota de débito por emisión de estado de cuenta.

Se realiza la respectiva la liquidación del IVA del mes de junio.

Julio 01

Se paga el sueldo del mes de marzo en efectivo por el valor de $ 746.91.

Julio 02

Se realiza el depósito de las ventas el valor de $ 1607.00.

Julio 03

Se paga con cheque No. 1629 el valor de $ 87.73 al Sr. Juan Vanegas.

Julio 08

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000821	Guillermo Parra	136.96	6.00	0.72	143.68

Se cancela con efectivo el servicio telefónico por el valor de 40.55 más IVA.

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000822	Guillermo Parra	136.96	6.00	0.72	143.68

Se paga Avilés W.T. con cheque No. 1627 el valor $ 2.888,61.

Julio 12

Se realizan ventas detalladas en el siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000823	Luis Ortega	120,00	6,00	0,72	126,72
2	001-001-000000824	Luis Ortega	47,28			47,28

Se cancela con cheque No.1628, el valor de $ 120.00 el arriendo del mes de julio s/f 002-001-000000411 a la Señora Hilda Raquel Coronel Loaiza.

Se paga a Verónica Paladines con cheque No. 1630 el valor de $ 78.40 por servicios ocasionales.

Julio 13

Se realiza la siguiente venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000825	Agrocalidad Zamora	167,64	6,00	0,72	174,36

Se realiza el depósito de las ventas el valor de $ 480.00.

Se realiza el depósito de cheque recibido de las ventas $ 359.92.

Julio 14

Se realiza las siguientes ventas detalladas a continuación:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000826	Klever Rojas	181,08	6,00	0,72	187,80
2	001-001-000000827	Avilés W.T.S		21,88	2,63	24,51
3	001-001-000000828	Avilés W.T.S		46,11	5,53	51,64
4	001-001-000000829	J.P. de la Cruz Roja	99,18	5,00	0,60	104,78
5	001-001-000000830	J.P. de la Cruz Roja	174,36	5,00	0,60	179,96
6	001-001-000000831	SERAGRO Y CIA	192,00			192,00

Se paga cuenta pendiente con cheque No. 1633 el valor de $ 212.53.

Julio 15

Se realiza el pago al IESS del mes de junio, en efectivo el valor de $162.54.

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000832	Blanca Paladines		4,46	0,54	5,00

Julio 16

Se realiza el depósito de las ventas el valor de $ 390.00

Se paga con el fondo de caja chica, la correspondencia del mes de junio a Veloz Express. S/f 001-001-4550

Julio 17

Se paga Avilés W.T.S con cheque No. 1632 el valor $ 2557.81

Se paga con cheque No. 1618 el valor de $ 27.50, por servicio de seguridad del mes de julio.

Julio 18

Se paga con cheque No.1635 el valor de $ 33.00, s/f 33251 por servicio de internet del mes de junio.

Julio 19

Se realiza la siguiente venta nos cancelan con cheque:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000833	Sr. Martínez	1177.36	66.64	8.00	1252

Julio 20

Se realiza el depósito del cheque el valor de $ 1252.00.

Julio 21

Se adquiere tours nacionales a Aventura Total por 443.30 y por comisión 10.00 más IVA según factura N° 8387, se realiza la retención del 2% según comprobante N°001-001-2370.

Se realiza las siguientes ventas detalladas en el siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000834	Carlos Morquencho	447,00	45,54	5,46	498,00
2	001-001-000000835	Klever Rojas	76,78	7,00	0,84	84,62
3	001-001-000000836	J.P. de la Cruz Roja	79,02	7,00	0,84	86,86

Julio 22

Se adquiere cartuchos de tinta a Electro Compu, se cancela en efectivo el valor de $37.00, s/f 001-0020188.

Julio 23

Se paga a Radio Corporación con cheque No. 1631 el valor de $ 44.80 por publicidad s/f 003-001-000005444.

Se paga cuenta pendiente al señor Carlos Alarcón con cheque No. 1637 el valor $154.90.

Se registra nota de débito por consumo de energía eléctrica del mes de junio el valor de $ 24.06.

Se realiza el depósito del cheque el valor de $ 498.00

Julio 24

Se paga por publicidad a Activa Turismo por el valor de 235.00 más IVA, s/f: 001-001-323.

Julio 25

Se realiza la declaración de retenciones en la fuente del mes de junio con débito de la cuenta de la empresa, el valor de $12.95.

Se registra nota de débito de $ 0.40 por comisión bancaria.

Se realiza la declaración del IVA del mes de junio con débito bancario el valor de $119.00

Se registra nota de débito de $ 0.40 por comisión bancaria.

Se paga cuota a la Cámara de Turismo., $ 36.00.

Julio 26

Se realiza las siguientes ventas detalladas en el siguiente anexo:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000837	José Beltrán	330.72	10.00	1.20	341.92
2	001-001-000000838	Naturaleza y Cultura	1249.49	50.00	6.00	1.303.85

Julio 28

Se realiza el depósito del dinero recaudado, el valor de $ 260.00

Julio 31

Se realiza el depósito del cheque por las ventas, el valor de $ 437.82

Se realiza el depósito del cheque por las ventas, el valor de $ 1.303.85

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000839	Sr. Martínez	94.98			94.98

Se realiza el respectivo cálculo de los sueldos del mes de julio.

Se registra transferencia recibida por el valor de $ 0.22.

Se registra nota de débito de $ 0.30 por comisión bancaria.

Se registra nota de débito de $ 1.66 por emisión de estado de cuenta.

Se registra los sueldos del mes de julio.

Se realiza la siguiente venta:

No	No. Factura	Cliente	Cuentas por Pagar	Subtotal	IVA	Total
1	001-001-000000840	J.P. de la Cruz Roja	335.28	14,00	1.67	350.96
2	001-001-000000841	Avilés W.T.S		24.36	2.92	27.28

Se realiza la respectiva la liquidación del IVA del mes de julio.

Para los ajustes de activos fijos, se realizó en base al método legal.

DATOS PARA AJUSTE:

- Se estima un cálculo de Cuentas incobrables del 1% de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Para el consumo de suministros de oficina se lo realizara tomando en cuenta el 10% del total del mismo.

- La depreciación de los activos no corrientes se los realiza tomando en consideración lo que establece el artículo 17 literal 6 de acuerdo a la depreciación de los activos fijos.

SARAURKU CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2014
Expresado en dólares USD $

1	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**7.560,73**	
1.1.1	CAJA	1.100,00		
1.1.2	CAJA CHICA	100,00		
1.1.3	BANCOS	3.400,73		
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	2.450,00		
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	300,00		
1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	210,00		
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**7.700,00**	
1.2.1	EQUIPO D COMPUTACIÓN	5.350,00		
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	1.230,00		
1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	1.120,00		
	TOTAL ACTIVOS			**15.260,73**
2	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.1	CUENTAS POR PAGR	9.600,00		
2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	784,77		
2.1.3	IESS POR PAGAR	168,30		
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	157,50		
2.1.7	IVA RETENIDO POR PAGAR	60,73		
2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	13,27		
	TOTAL PASIVOS		10.784,57	
3	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**			
31,1	CAPITAL SOCIAL	20.500,00		
3.2.1	RESERVA LEGAL	500,50		
3.3.2	(-)PÉRDIDA ACUM. DE EJERCICIOS ANTERIORE	16.524,34		
	TOTAL PATRIMONIO		4.476,16	
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO			**15.260,73**

GERENTE **CONTADOR**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 1

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		1	1/1			
02-may	1.1.1	CAJA			1.100,00	
	1.1.2	CAJA CHICA			100,00	
	1.1.3	BANCOS			3.400,73	
	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			2.450,00	
	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA			300,00	
	1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			210,00	
	1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			5.350,00	
	1.2.2	MUEBLES Y ENSERES			1.230,00	
	1.2.3	EQUIPO DE OFICINA			1.120,00	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				9.600,00
	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR				784,77
	2.1.3	IESS POR PAGAR				168,30
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				157,50
	2.1.6	IVA RETENIDO POR PAGAR				60,73
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				13,27
	3.1.1	CAPITAL SOCIAL				20.500,00
	3.2.1	RESERVA LEGAL				500,50
	3.3.2	PÉRDIDA ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES				(16.524,34)
		P/r estado de situación inicial.				
		2	2/1			
02-may	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			784,77	
	1.1.1	CAJA				784,77
		P/r pago de sueldos del mes de abril.				
		3	3/1			
02-may	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			87,73	
	1.1.3	BANCOS				87,73
		P/r pago al Sr. Juan Venegas con ORP-301 Guía T.				
		4	4/1			
02-may	6.1.9	SERVICIO DE INTERNET			30,00	
	1.1.7	IVA PAGADO			3,60	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				33,00
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,60
	2.1.7.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,60		
		P/r gasto por servicio de internet S/f: 00000078.				
		5	5/1			
02-may	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA			10,00	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				9,90
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,10
	2.1.7.1	RETENCION EN LA FUENTE DEL 1%		0,10		
		P/r Adq. Libretines s/f 002-001-00000 7414				
		SUMAN Y PASAN			**16.176,83**	**16.176,83**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 2

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**16.176,83**	**16.176,83**
		6	6/2			
02-may	1.1.1	CAJA			83,02	
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				71,82
	2.1.5	IVA COBRADO				1,20
		P/r la venta de dos paquetes turísticos s/f N° 782.				
		7	7/2			
02-may	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			273,14	
	1.1.8	ANTICIPO DEL IVA RETENIDO			0,84	
	1.1.8.1	ANTICIPO DEL IVA 70%		0,84		
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,20	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,20		
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				262,98
	2.1.5	IVA EN COBRADO				1,20
		P/r la venta a crédito a SEK S/f N° 783.				
		8	8/2			
05-may	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			1.805,53	
	1.1.3	BANCOS				1.805,53
		P/r pago a Avilés W.T.S con cheque N° 1615.				
		9	9/2			
05-may	1.1.1	CAJA			261,00	
	4.1.1	VENTAS				58,04
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				196,00
	2.1.5	IVA COBRADO				6,96
		P/r cobro por penalidad en cambio de fecha al				
		Sr. Marco Lara s/f 001-001-00000786.				
		10	10/2			
05-may	1.1.1	CAJA			591,55	
	4.1.1	VENTAS				40,18
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				546,55
	2.1.5	IVA COBRADO				4,82
		P/r la venta de un pasaje a Michael Thomas s/f 00000787.				
		11				
05-may	1.1.1	CAJA	11/2		2,47	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,04	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,04		
	4.1.1	VENTAS				2,24
	2.1.5	IVA COBRADO				0,27
		P/r comisión del 4% s/f N° 788.				
		SUMAN Y PASAN			**19.194,62**	**19.194,62**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**19.194,62**	**19.194,62**
10-may		12	12/3			
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			33,00	
	1.1.3	BANCOS				33,00
		P/r pago a Telecom Cía. Ltda. por Servicio de				
		Internet con CH-1619				
		13	13/3			
15-may	2.1.3	IEES POR PAGAR			168,30	
	2.1.3.1	IESS PERSONAL		15,74		
	2.1.3.2	IESS PATRONAL		152.56		
	1.1.1	CAJA				168,30
		P/r pago de obligaciones patronales.				
		14	14/3			
17-May	1.1.11	ANTICIPO A PROVEDORES			27,50	
	1.1.3	BANCOS				27,50
		P/r anticipo a G4S con CH-001616				
		15	15/3			
18-May	2.1.8	IVA POR PAGAR			82,38	
	1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES			36,62	
	1.1.3	BANCOS				119,00
		P/r declaración del IVA de abril/2014.				
		16	16/3			
20-may	1.1.1	CAJA			95,32	
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				84,12
	2.1.5	IVA COBRADO				1,20
		P/r la venta de dos pasajes al Sr. Manuel Riofrío				
		S/f 001-001-00000789.				
		17	17/3			
20-may	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			173,24	
	4.1.1	VENTAS				5,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				167,64
	5.1.1.1	TIKETS AEREOS		167,64		
	2.1.6	IVA COBRADO				0,60
		P/r la venta de un pasaje a Crédito a la Cruz Roja.				
		18	18/3			
20-may	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			9,90	
	1.1.3	BANCOS				9,90
		P/r pago a Imprenta el Dorado con CH-001620				
		19	19/3			
20-may	1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES			120,00	
	1.1.3	BANCOS				120,00
		SUMAN Y PASAN			**19.940,88**	**19.940,88**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**19.940,88**	**19.940,88**
		P/r anticipo a la Sra. Raquel Coronel por concepto				
		arriendo de mayo 2014, con CH-001614				
		20	20/4			
20-may	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			155,54	
	1.1.3	BANCOS				155,54
		P/r pago de cuentas pendiente, con CH-001621				
		21	21/4			
25-may	1.1.1	CAJA			410,64	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				410,64
		P/r la venta de cuatro pasajes a la Arq. Judith O.				
		22	22/4			
30-may	1.1.3	BANCOS			410,64	
	1.1.1	CAJA				410,64
		P/r deposito del cheque de la venta Arq. Judith Ortega.				
		23	23/4			
30-may	1.1.3	BANCOS			470,00	
	1.1.1	CAJA				470,00
		P/r deposito en efectivo existente de las ventas				
		24	24/4			
30-may	1.1.1	CAJA			167,64	
	4.1.1	VENTAS				5,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				162,04
	2.1.6	IVA COBRADO				0,60
		P/r la venta de un pasaje al Sr. Klever Rojas				
		S/f 001-001-0000791.				
		25	25/4			
30-may	1.1.1	CAJA			167,64	
	4.1.1	VENTAS				5,00
	4.2.2	CUENTAS POR PAGAR				162,04
	2.1.5	IVA COBRADO				0,60
		P/r la venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra				
		26	26/4			
30-may	1.1.1	CAJA			636,89	
	4.1.1	VENTAS				100,23
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				524,63
	5.1.1.1	TIKETS AEREOS		524,63		
	2.1.5	IVA COBRADO				12,03
		P/r la venta de un pasaje a la Sra. Rosa V.				
		27	27/4			
30-may	1.1.1	CAJA			636,89	
	4.1.1	VENTAS				100,23
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				524,63
	2.1.5	IVA COBRADO				12,03
		P/r la venta de un pasaje al Sr. Marco Ríos				
		S/f 001-001-00000794.				
		28				
		SUMAN Y PASAN			**22.996,76**	**22.996,76**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2012
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 5

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**22.996,76**	**22.996,76**
		28	28/5			
30-may	1.1.1	CAJA			6,29	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,11	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,11		
	4.1.1	VENTAS				5,72
	2.1.5	IVA COBRADO				0,68
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000795.				
		29	29/5			
30-may	1.1.1	CAJA			2,90	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,05	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,05		
	4.1.1	VENTAS				2,64
	2.1.5	IVA COBRADO				0,31
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000796				
		30	30/5			
30-may	1.1.1	CAJA			6,03	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,11	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,11		
	4.1.1	VENTAS				5,48
	2.1.5	IVA COBRADO				0,66
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000797				
		31	31/5			
30-may	1.1.1	CAJA			11,62	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,21	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,21		
	4.1.1	VENTAS				10,56
	2.1.5	IVA COBRADO				1,27
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000798				
		34	34/5			
31-may	6.2.2	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD			15,00	
	1.1.7	IVA PAGADO			1,80	
	1.1.3	BANCOS				16,50
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,30
	2.1.7.2	RETENCION EN LA FUENTE DEL 2%		0,30		
		P/r pago con CH-1622 al Sr. Lenin Salinas				
		por publicidad s/f 001-001000000220				
		35	35/5			
31-may	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			685,31	
	6.1.1.1	HORAS EXTRAS			61,60	
	6.1.2.3	FONDOS DE RESERVA			41,46	
	6.1.3.1	APORTE PATRONAL			91,85	
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			143,17	
	6.1.2.2	DÉCIMO TERCER SUELDO			63,00	
		SUMAN Y PASAN			**24.127,27**	**23.040,88**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 6

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**24.127,27**	**23.040,88**
	6.1.2.1	DÉCIMO CUARTO SUELDO			48,67	
	6.1.2.4	VACACIONES			31,50	
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				286,34
	2.1.3	IESS POR PAGAR				91.85
	2.1.3.2	APORTE PATRONAL POR PAGAR		91,85		
	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR				685,31
	2.1.2.1	HORAS EXTRAS POR PAGAR				61,60
	2.1.4.5	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR				41.46
		P/r sueldo del mes de mayo.				
		36	36/6			
31-may	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			685,31	
	2.1.2.1	HORAS EXTRAS POR PAGAR			61,60	
	1.1.3	BANCOS				746,91
		P/r pago del sueldo del mes de mayo.				
		37	37/6			
01-jun	1.1.1	CAJA			340,99	
	4.1.1	VENTAS				40,17
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				296,00
	2.1.5	IVA COBRADO				4,82
		P/r comisión por cambio de fecha de Ticket al Sr. Luis Rivas				
		s/f 001-001-00000799.				
		38	38/6			
01-jun	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			30,00	
	1.1.3	BANCOS				30,00
		P/r debito por emisión de chequera				
		39	39/6			
01-jun	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			190,36	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			1,92	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 1%		1,92		
	4.1.1	VENTAS				191,68
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,60
		P/r venta de crédito s/f 001-001-00000800.				
		40	40/6			
01-jun	1.1.1	CAJA			76,66	
	4.1.1	VENTAS				22,20
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				51,80
	2.1.5	IVA COBRADO				2,66
		P/r venta de seguro s/f 001-001-00000801.				
		41	41/6			
02-jun	1.1.3	BANCOS			363,60	
	1.1.1	CAJA				363,60
		P/r depósito en efectivo existente de las ventas				
		42	42/6			
03-jun	1.1.3	BANCOS			373,84	
	1.1.1	CAJA				373,84
		SUMAN Y PASAN			**26.331,92**	**26.331,92**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 7

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**26.331,92**	**26.331,92**
		P/r deposito en efectivo existente.				
		43	43/7			
05-jun	1.1.1	CAJA			334,16	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			3,36	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 1%		3,36		
	4.1.1	VENTAS				12,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				324,08
	2.1.5	IVA COBRADO				1,44
		P/r venta de dos Tiquetes s/f 001-001-00000803.				
		44	44/7			
05-jun	6.1.5	SERVICIOS BÁSICOS			32,77	
	6.1.5.2	ENERGIA ELECTRICA		32,77		
	1.1.3	BANCOS				32,77
		P/r debito por consumo de energía de mayo.				
		45	45/7			
06-jun	1.1.3	BANCOS			1.225,00	
	1.1.1	CAJA				1.225,00
		P/r deposito en efectivo existente de las ventas.				
		46	46/7			
10-jun	1.1.3	BANCOS			1.220,00	
	1.1.1	CAJA				1.220,00
		P/r deposito en efectivo existente de las ventas.				
		47	47/7			
11-jun	1.1.3	BANCOS			272,78	
	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR				272,78
		P/r trans. Recibida por pago de fact. 802.				
		48	48/7			
11-jun	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,30	
	1.1.3	BANCOS				0,30
		P/r N/D por transferencia recibida.				
		49	49/7			
11-jun	1.1.3	BANCOS			0,36	
	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR				0,36
		P/r trans, recibida por alcance s/f: 802.				
		50	50/7			
11-jun	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,30	
	1.1.3	BANCOS				0,30
		P/r N/D por transferencia recibida.				
		51	51/7			
11-jun	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			50,32	
	1.1.3	BANCOS				50,32
		P/r pago a Ecuasist con Ch-1624 por seguro.				
		SUMAN Y PASAN			**29.471,27**	**29.71,27**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE ABRIL DEL 2012
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 8

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**29.471,27**	**29.471,27**
		52	52/8			
11-jun	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			22,56	
	1.1.8	ANTICIPO DEL IVA RETENIDO			1,86	
	1.1.8.1	ANTICIPO DEL IVA RETENIDO 70%		1,86		
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,44	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,44		
	4.1.1	VENTAS				22,20
	4.1.1.2	SEGURO DE VIAJE		22,20		
	2.1.5	IVA COBRADO				2,66
		P/r la venta a crédito de seguro de viaje s/f 804.				
		53	53/8			
11-jun	1.1.1	CAJA			1.289,36	
	4.1.1	VENTAS				50,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.233,36
	2.1.5	IVA COBRADO				6,00
		P/r venta pasajes, Dra. Patricia Burneo s/f 805.				
		54	54/8			
11-jun	1.1.1	CAJA			1.163,04	
	4.1.1	VENTAS				50,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.107,04
	2.1.5	IVA COBRADO				6,00
		P/r venta pasajes, Sr. Luis Burneo s/f 806.				
		55	55/8			
15-jun	2.1.3	IEES POR PAGAR			168,30	
	2.1.3.1	IESS PERSONAL		15,74		
	2.1.3.2	IESS PATRONAL		152.56		
	1.1.1	CAJA				168,30
		P/r pago de obligaciones Patronales.				
15-jun		56	56/8			
	2.1.8	IVA POR PAGAR			30.73	
	1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES			30.00	
	1.1.3	BANCOS				60.73
		P/r declaración del IVA de abril/2014.				
		57	57/8			
15-jun	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,40	
	1.1.3	BANCOS				0,40
		P/r debito por generación proceso de pago al SRI				
		58	58/8			
15-jun	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			13,27	
	1.1.3	BANCOS				13,27
		P/r debito por pago al SRI de Retenciones Fuente				
		59	59/8			
		SUMAN Y PASAN			**32.191,23**	**32.191,23**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 9

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**32.191,23**	**32.191,23**
15-jun	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,40	
	1.1.3	BANCOS				0,40
		P/r N/D por generación proceso de pago al SRI				
		60	60/9			
15-jun	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			1.602,43	
	1.1.3	BANCOS				1.602,43
		P/r pago a Avilés W.T.S de 13 pax con CH-1625				
		61	61/9			
15-jun	1.1.1	CAJA			70,06	
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				58,86
	2.1.5	IVA COBRADO				1,20
		P/r venta pasajes, Sr. Luis Rivas, s/f 807.				
		62	62/9			
19-jun	1.1.3	BANCOS			1.190,00	
	1.1.1	CAJA				1.190,00
		P/r deposito del efectivo de las ventas realizadas				
		63	63/9			
25-jun	1.1.1	CAJA			981,28	
	4.1.1	VENTAS				40,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				936,48
	2.1.5	IVA COBRADO				4,80
		P/r venta pasajes, Sr. Roberto Jiménez, s/f 808.				
		64	64/9			
25-jun	1.1.1	CAJA			2.119,68	
	4.1.1	VENTAS				90,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				2.018,88
	2.1.5	IVA COBRADO				10,80
		P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltrán s/f 810.				
		65	65/9			
25-jun	1.1.1	CAJA			1.031,68	
	4.1.1	VENTAS				40,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				986,88
	2.1.5	IVA COBRADO				4,80
		P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltrán s/f 810.				
		66	66/9			
25-jun	1.1.1	CAJA			36,20	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,66	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,66		
	4.1.1	VENTAS				32,91
	2.1.5	IVA COBRADO				3,95
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000811.				
		67	67/9			
25-jun	1.1.1	CAJA			32,52	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,59	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,59		
	4.1.1	VENTAS				29,56
	4.1.1.1	FEE DE EMISIÓN		29,56		
	2.1.5	IVA COBRADO				3,55
		P/r comisión del 4% s/f 001-001-0000812.				
		68	68/9			
		SUMAN Y PASAN			**39.256,73**	**39.256,73**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE ABRIL DEL 2012
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**39.256,73**	**39.256,73**
25-jun	1.1.1	CAJA			989,00	
	4.1.1	VENTAS				53,39
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				929,20
	2.1.5	IVA COBRADO				6,41
		P/r venta pasajes, Constructora Granda s/f813.				
		69	69/10			
25-jun	1.1.1	CUENTAS POR COBRAR			359,92	
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				348,72
	2.1.5	IVA COBRADO				1,20
		P/r venta pasajes, a la Cruz Roja s/f 814.				
		70	70/10			
25-jun	6.2.3	OTROS GASTOS			143,75	
	1.1.7	IVA PAGADO			17,25	
	2.1.8	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR				2,88
	2.1.8.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		2,88		
		P/r pago a Global TV, por servicio de marzo				
		S/f 7380, 7379 con CH-1626				
		71	71/10			
28-jun	1.1.1	CAJA			1.087,00	
	4.1.1	VENTAS				44,98
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.036,62
	2.1.5	IVA COBRADO				5,40
		P/r venta pasajes, Constructora Granda s/f 820.				
		72	72/10			
28-jun	6.1.6	ARRIENDO DE INMUEBLES			107,14	
	1.1.7	IVA PAGADO			12,86	
	1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES				98,57
	2.1.7	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				8,57
	2.1.7.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 8%		8,57		
	2.1.8	IVA POR PAGAR				12,86
	2.1.6.3	IVA RETENIDO DEL 100%		12,86		
		P/r el pago de arriendo s/f 0000411 descontado				
		Del anticipo.				
		73	73/10			
30-jun	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			756,00	
	6.1.1.1	HORAS EXTRAS			61,60	
	6.1.2.3	FONDOS DE RESERVA			62,97	
	6.1.3.2	APORTE PATRONAL			91,85	
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			143,17	
	6.1.2.2	DÉCIMO TERCER SUELDO			63,00	
	6.1.2.1	DÉCIMO CUARTO SUELDO			48,67	
	6.1.2.4	VACACIONES			31,50	
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				286,34
		SUMAN Y PASAN			**43.232,41**	**42.117,54**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 11

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**43.089,24**	**42.117,54**
	2.1.3	IESS POR PAGAR				162,54
	2.1.3.2	APORTE PATRONAL				91,85
	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR				593,46
	2.1.2.1	HORAS EXTRAS POR PAGAR				61,60
	2.1.4.5	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR				62,97
		P/r sueldo del mes de junio				
		74	74/11			
30-jun	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			593.46	
	2.1.2.1	HORAS EXTRAS			61.60	
		BANCOS				655,06
		P/r pago sueldo del mes de junio.				
		75	75/11			
02-jul	1.1.3	BANCOS			1.607,00	
	1.1.1	CAJA				1.607,00
		P/r deposito del dinero recaudado de las ventas				
		76	76/11			
03-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			87,73	
	1.1.3	BANCOS				87,73
		P/r pago al Sr. Juan Vanegas con CH-1629 Guía T.				
		77	77/11			
08-jul	1.1.1	CAJA			143,68	
	4.1.1	VENTAS				6,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				136,96
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,72
		P/r venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra				
		78	78/11			
08-jul	6.1.5	SERVICIOS BÁSICOS			40,55	
	6.1.5.1	TELEFONO				
	1.1.7	IVA PAGADO			4,87	
	1.1.1	CAJA				45,42
		P/r pago por servicio telefónico s/f 2514464				
		79	79/11			
08-jul	1.1.1	CAJA			187,80	
	4.1.1	VENTAS				6,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				181,08
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,72
		P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.				
		80	80/11			
08-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			2.888,61	
	1.1.3	BANCOS				2.888,61
		P/r pago a Avilés W.T.S con CH-1627				
		81	81/11			
12-jul	1.1.1	CAJA			126,72	
	4.1.1	VENTAS				6,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				120,00
		SUMAN Y PASAN			**48.831,26**	**48.830,54**

TURISMO SARAURKU CIA. TDA.

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 12

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**48.831,26**	**48.830,54**
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,72
		P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega s/f 823.				
		82	82/12			
12-jul	1.1.1	CAJA			47,28	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				47,28
	5.1.1.1	TIKETS AEREOS		47,28		
		P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega s/f 824.				
		83	83/12			
12-jul	6.1.6	ARRIENDO DE INMUEBLES			107,14	
	1.1.11	ANTICIPOS A PROVEEDORES			21,43	
	1.1.7	IVA PAGADO			12,86	
	1.1.3	BANCOS				120,00
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				8,57
	2.1.8.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 8%		8,57		
	2.1.7	IVA POR PAGAR				12,86
	2.1.7.3	IVA RETENIDO DEL 100%		12,86		
		P/r el pago de arriendo de abril s/f 420 con CH-1628.				
		84	84/12			
12-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			78,40	
	1.1.3	BANCOS				78,40
		P/r pago a Verónica P. por servicios p. con CH-1630				
		85	85/12			
13-jul	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR			173,74	
	1.1.8	ANTICIPO DEL IVA			0,50	
	1.1.8.1	ANTICIPO DEL IVA 70%		0,50		
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			0,12	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,12		
	2.1.6	IVA EN COBRADO				174,36
		P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora				
		S/f 001-001-00000825.				
		86	86/12			
13-jul	1.1.3	BANCOS			480,00	
	1.1.1	CAJA				480,00
		P/r deposito del dinero recaudado de las ventas				
		87	87/12			
13-jul	1.1.3	BANCOS			359,92	
		SUMAN Y PASAN			**50.112,65**	**49.752,73**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 13

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**50.112,65**	**49.752,73**
	1.1.1	CAJA				359,92
		P/r deposito del cheque recibido por las ventas				
		88	88/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			187,80	
	4.1.1	VENTAS				6,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				181,08
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,72
		P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas s/f 836				
		89	89/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			24,51	
	4.1.1	VENTAS				21,88
	2.1.5	IVA EN COBRADO				2,63
		P/r comisión del 4% de Avilés W.T.S s/f 837				
		90	90/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			51,64	
	4.1.1	VENTAS				46,11
	2.1.5	IVA EN COBRADO				5,53
		P/r comisión del 4% de Avilés W.T.S s/f 838				
		91	91/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			104,78	
	4.1.1	VENTAS				5,00
	4.1.1.1	FEE		5,00		
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				99,18
	5.1.1.1	TICKETS AEREOS		99,18		
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,60
		P/r venta de pasaje a la Cruz Roja s/f 839				
		92	92/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			179,96	
	4.1.1	VENTAS				5,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				174,36
	2.1.6	IVA EN COBRADO				0,60
		P/r venta de pasaje a la Cruz Roja s/f 840				
		93	92/13			
13-jul	1.1.1	CAJA			192,00	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				192,00
		P/r venta de pasaje a SERAGRO CIA. s/f 841				
		94	93/13			
13-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			212,53	
	1.1.3	BANCOS				212,53
		SUMAN Y PASAN			**51.065,87**	**51.065,87**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 14

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**51.065,87**	**51.065,87**
		P/r pago de cuenta pendiente con CH-1633				
		94	94/14			
15-jul	2.1.3	IESS POR PAGAR			162,54	
	2.1.3.1	APORTE PERSONAL		15.20		
	2.1.3.2	APORTE PATRONAL		147.34		
	1.1.1	CAJA				162,54
		P/r pago al IESS del mes de junio.				
		95	95/14			
15-jul	1.1.1	CAJA			5,00	
	4.1.1.1	FEE DE EMISIÓN				4,46
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,54
		P/r comisión del 4% en venta a la Sra. Blanca P				
		96	96/14			
16-jul	1.1.3	BANCOS			390,00	
	1.1.1	CAJA				390,00
		P/r depósito de efectivo existente en caja				
		97	97/14			
16-jul	6.2.3	OTROS GASTOS			16,80	
	1.1.7	IVA PAGADO			2,02	
	1.1.2	CAJA CHICA				18,82
		P/r Pago a Veloz express s/f 001-001-4550				
		98	98/14			
17-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			2.557,81	
	1.1.3	BANCOS				2.557,81
		P/r pago a Avilés W.T.S por 6 pax con CH-1632				
		99	99/14			
17-jul	6.1.10	SERVICIO DE SEGURIDAD			25,00	
	1.1.7	IVA PAGADO			3,00	
	1.1.3	BANCOS				27,50
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,50
	2.1.8.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,50		
		P/r pago por servicio de seguridad con CH-1618				
		Del mes de marzo s/f 001-005-000357655				
		100	100/14			
18-jul	6.1.9	SERVICIO DE INTERNET			30,00	
	1.1.7	IVA PAGADO			3,60	
	1.1.3	BANCOS				33,00
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,60
	2.1.8.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0.60		
		P/r pago de abril con CH-1635 s/f 33251				
18-jul		101	101/14			
	2.1.8	IVA POR PAGAR			82,38	
	1.1.1	ANTICIPOS A PROVEEDORES			36,62	
	1.1.3	BANCOS				119,00
		P/r declaración del IVA de julio.				
		SUMAN Y PASAN			**54.380,64**	**54.380,64**

SARAURKU CIA. TDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 15

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**54.380,64**	**54.380,64**
		102.	102/15			
18-jul	2.1.8	IVA POR PAGAR			82,38	
	1.1.1	ANTICIPOS A PROVEEDORES			36,62	
	1.1.3	BANCOS				119,00
		P/r declaración del IVA de julio.				
		103	103/15			
19-jul	1.1.1	CAJA			1.252,00	
	4.1.1	VENTAS				66,64
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.177,36
	2.1.6	IVA EN COBRADO				8,00
		P/r venta de pasajes al Sr. Martínez s/f 5494				
		104	104/15			
20-jul	1.1.3	BANCOS			1.252,00	
	1.1.1	CAJA				1.252,00
		P/r depósito de cheque de la venta al Sr. Martínez				
		105	105/15			
21-jul	5.1.1	COMPRAS			443,30	
	6.2.3	COMISIONES			10,00	
	1.1.7	IVA PAGADO			1,20	
	2.1.1	BANCOS				444,30
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				10,00
	2.1.8	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR				0,20
	2.1.8.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		0,20		
		P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636				
		106	106/15			
21-jul	1.1.1	CAJA			498,00	
	4.1.1	VENTAS				45,54
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				447,00
	2.1.5	IVA EN COBRADO				5,46
		P/r venta de pasajes al Sr. Morquecho.				
		107	107/15			
21-jul	1.1.1	CAJA			84,62	
	4.1.1	VENTAS				7,00
	4.2.2	CUENTAS POR PAGAR				76,78
	2.1.6	IVA EN COBRADO				0,84
		P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.				
		108	108/15			
21-jul	1.1.1	CAJA			86,86	
	4.1.1	VENTAS				86,02
	2.1.5	IVA EN COBRADO				0,84
		P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.				
		109	109/15			
22-jul	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA			33,04	
	1.1.7	IVA PAGADO			3,96	
	1.1.1	CAJA				36,67
		SUMAN Y PASAN			**58.164,63**	**58.163,96**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2012
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 16

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**58.164,63**	**58.163,96**
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,33
	2.1.8.1	RETENCION EN LA FUENTE DEL 1%		0,33		
		P/r pago a Electro Compu s/f 001-001-20188				
		110	110/16			
23-jul	6.2.2	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD			40,00	
	2.1.7	IVA PAGADO			4,80	
	1.1.3	BANCOS				44,00
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				0,80
	2.1.8.2	RETENCION EN LA FUENTE DEL 2%		0,80		
		P/r pago a Radio Corporación con CH-1631				
		por publicida				
		111	111/16			
23-jul	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			154,90	
	1.1.3	BANCOS				154,90
		P/r pago al Sr. Carlos Alarcón con CH-1637				
		112	112/16			
23-jul	6.1.5	SERVICIOS BÁSICOS			24,06	
	6.1.5.2	ENERGIA ELECTRICA		24,06		
	1.1.3	BANCOS				24,06
		P/r N/D por consumo de energía de febrero				
		113	113/16			
23-jul	1.1.3	BANCOS			498,00	
	1.1.1	CAJA				498,00
		P/r depósito del Cheque de la venta				
		114	114/16			
24-jul	6.2.4	COMISIONES			235,20	
	1.1.7	IVA PAGADO			28,20	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				258,70
	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR				4,70
	2.1.8.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		4,70		
		P/r comisión por tour internacionales				
		115	115/16			
25-jul	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,40	
	1.1.3	BANCOS				0,40
		P/r debito por generación de débito automático				
		116	116/16			
25-jul	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,40	
	1.1.3	BANCOS				0,40
		P/r debito por generación de débito automático				
		117	117/16			
25-jul	1.1.3	BANCOS			284,74	
		SUMAN Y PASAN			**59.435,33**	**59.150,59**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 17

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**59.435,33**	**59.150,59**
	1.1.1	CAJA				284,74
		P/r deposito del dinero recaudado de las ventas				
		118	118/17			
25-jul	6.1.13	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			36,00	
	1.1.1	CAJA				36,00
		P/r pago por aportes a la Cámara de Turismo				
		119	119/17			
25-jul	6.1.13	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			36,00	
	1.1.1	CAJA				36,00
		P/r pago por aportes a la Cámara de Turismo				
		120	120/17			
26-jul	1.1.1	CAJA			341,92	
	4.1.1	VENTAS				10,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				330,72
	2.1.6	IVA EN COBRADO				1,20
		P/r venta de pasaje al Sr. José Beltrán				
		121	121/17			
26-jul	1.1.1	CAJA			1.303,85	
	1.1.9	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			1,64	
	1.1.9.1	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%		1,00		
	1.1.9.2	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 1%		0,64		
	4.1.1	VENTAS				50,00
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				1.249,49
	2.1.6	IVA EN COBRADO				6,00
		P/r la venta a Naturaleza y Cultura con cheque				
		122	122/17			
28-jul	1.1.3	BANCOS			260,00	
	1.1.1	CAJA				260,00
		P/r deposito del dinero recaudado de las ventas				
		123	123/17			
31-jul	1.1.3	BANCOS			437,82	
	1.1.1	CAJA				437,82
		P/r deposito del cheque por ventas				
		124	124/17			
31-jul	1.1.3	BANCOS			1.303,85	
	1.1.1	CAJA				1.303,85
		P/r deposito del cheque de Naturaleza y Cultura				
		125	125/17			
31-jul	1.1.1	CAJA			94,98	
	4.2.2	CUENTAS POR PAGAR				94,98
		SUMAN Y PASAN			**63.251,39**	**63.251,39**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 18

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**63.251,39**	**63.251,39**
		P/r venta de pasaje a la Sra. Judith O.				
		126	126/18			
31-jul	1.1.3	BANCOS			0,22	
	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR				0,22
		P/r trans, recibida por alcance				
		127	127/18			
31-jul	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			0,30	
	1.1.3	BANCOS				0,30
		P/r debito por la trans, recibida del BC				
		128	128/18			
31-jul	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS			1,66	
	1.1.3	BANCOS				1,66
		P/r debito por generación de estado de cuenta				
		129	129/18			
31-jul	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			756,00	
	6.1.2.5	HORAS EXTRAS			24,00	
	6.1.2.3	FONDOS DE RESERVA			62,97	
	6.1.3.2	APORTE PATRONAL			91,85	
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			143,17	
	6.1.2.2	DÉCIMO TERCER SUELDO		63,00		
	6.1.2.1	DÉCIMO CUARTO SUELDO		48,67		
	6.1.2.4	VACACIONES		31,50		
	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				143,17
	2.1.3	IESS POR PAGAR				162,54
	2.1.3.1	APORTE PERSONAL		70,69		
	2.1.3.2	APORTE PATRONAL		91,85		
	2.1.1	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR				685,31
	2.1.4	HORAS EXTRAS POR PAGAR				24,00
	2.1.10	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR				62,97
		P/r sueldos del mes de julio.				
		130	130/18			
31-jul	2.1.1	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			685.31	
	2.1.4	HORAS EXTRAS			24.00	
		BANCOS				709.31
		P/r pago sueldo del mes de julio.				
		131	131/18			
31-jul	1.1.1	CAJA			27,28	
	4.1.1	VENTAS				24,36
	2.1.5	IVA EN COBRADO				2,92
		P/r comisión del 4% s/f 841.				
		SUMAN Y PASAN			**65.068,15**	**65.068,15**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

FOLIO N° 19

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			**65.068,15**	**65.068,15**
		ASIENTOS DE AJUSTE				
		132	132/19			
31-jul	6.1.4	CUENTAS INCOBRABLES			36,43	
	1.1.4.1	PROVISION CUENTAS POR COBRAR				36,43
		P/r 1% de provisión de cuentas por dos meses				
		133	133/19			
31-jul	6.1.11.4	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			34,30	
	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA				34,30
		P/r consumo del 10% mensual de suministros				
		134	134/19			
31-jul	6.1.11.1	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA			25,20	
	6.1.11.2	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			89,17	
	6.1.11.3	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			27,67	
	1.2.1.1	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				89,17
	1.2.2.1	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES				27,67
	1.2.3.1	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA				25,20
		P/r depreciación legal de activos:				
		10% para Equipo de Oficina y Muebles y Enseres, el 33,33%				
		para Equipo de Computación.				
		135	135/19			
	3.2.1	PÉRDIDA DEL EJERCICIO			2544,16	
	4.1.1	VENTAS			1259.72	
	5.1.1	COMPRAS				443.30
	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS				1512,00
	6.1.2	FONDOS DE RESERVA				125,94
	6.1.3	APORTE PATRONAL				183,70
	6.1.4	HORAS EXTRAS				85,60
	6.1.5	BENEFICIOS SOCIALES				286,34
	6.1.6	CUENTAS INCOBRABLES				36,43
	6.1.7	SERIVICIOS BÁSICOS				97,38
	6.1.8	ARRIENDO DE INMUEBLES				214,28
	6.1.11	SERVICIO DE INTERNET				60,00
	6.1.12	SERVICIO DE SEGURIDAD				50,00
	6.1.13	CONTRIBUCIONES Y OTROS IMPUESTOS				36.00
	6.1.14	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA				34,40
	6.1.15	DEP. DE EQUIPOS DE OFICINA				25,20
	6.1.16	DEP. DE COMPUTACIÓN				89,17
	6.1.17	DEP. MUEBLES Y ENSERES				27,67
	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS				35,82
	6.2.2	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				55,00
	6.2.3	COMISIONES				245,20
	6.2.4	OTROS GASTOS				160,55
		TOTAL SUMAN			**69.084,72**	**69.084,72**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CAJA **CÓDIGO** **1.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	1.100,00	0,00	1.100,00
02-may	P/r pago de sueldos del mes de MAYO.	2	1	0,00	784,77	315,23
02-may	P/r la venta de dos pasajes.	6	2	83,02	0,00	398,25
05-may	P/r cobro por penalidad en cambio de fecha.	9	2	261,00	0,00	659,25
05-may	P/r la venta de un pasaje	10	2	591,55	0,00	1.250,80
07-may	P/r comisión del 4%.	11	3	2,47	0,00	1.253,27
20-may	P/r la venta de dos pasajes.	14	3	95,32	0,00	1.348,59
20-may	P/r la venta de pasajes a la Arq. Judith O.	19	4	410,64	0,00	1.759,23
30-may	P/r deposito del cheque de la venta Arq. Judith O.	20	4	0,00	410,64	1.348,59
30-may	P/r deposito en efectivo existente de la venta.	21	4	0,00	470,00	878,59
30-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Klever Rojas.	22	4	167,64	0,00	1.046,23
30-may	P/r la venta de un pasaje.	23	4	167,64	0,00	1.213,87
30-may	P/r la venta de un pasaje a la Sra. Rosa V.	24	4	636,89	0,00	1.850,76
30-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Marco Ríos.	25	5	636,89	0,00	2.487,65
30-may	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000795.	26	5	6,30	0,00	2.493,95
30-may	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000796.	27	5	2,90	0,00	2.496,85
30-may	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000797.	28	5	6,03	0,00	2.502,88
14-may	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000798.	29	5	11,62	0,00	2.514,50
31-may	P/r pago de obligaciones patronales.	30	5	0,00	168,30	2.346,20
31-may	P/r deposito en efectivo existente de las ventas.	33	6	0,00	780,00	1.566,20
01-jun	P/r comisión por cambio de fecha de Ticket.	35	6	340,99	0,00	1.907,19
02-jun	P/r venta de seguro s/f 001-001-00000801.	38	7	76,66	0,00	1.983,85
02-jun	P/r deposito en efectivo existente de la venta.	39	7	0,00	363,60	1.620,25
03-jun	P/r deposito en efectivo existente de las ventas	40	7	0,00	373,84	1.246,41
05-jun	P/r venta de dos Tikets s/f 001-001-00000803.	41	7	334,16	0,00	1.580,57
06-jun	P/r deposito en efectivo existente de las ventas.	43	7	0,00	1.225,00	355,57
11-jun	P/r venta pasajes, Dra.Patricia Burneo s/f 805.	51	8	1.289,36	0,00	1.644,93
11-jun	P/r venta pasajes, Sr. Luis Burneo s/f 805.	54	8	1.163,04	0,00	2.807,97
11-jun	P/r deposito en efectivo existente de las ventas.	44	7	0,00	1.220,00	1.587,97
15-jun	P/r venta pasajes, Sr. Luis Rivas, s/f 807	58	9	70,06	0,00	1.658,03
19-jun	P/r deposito del efectivo de las ventas realizadas.	59	9	0,00	1.190,00	468,03
19-jun	P/r venta pasajes.	60	9	981,28	0,00	1.449,31
25-jun	P/r venta pasajes,Sra. Alicia Beltran s/f 810.	61	9	2.119,68	0,00	3.568,99
25-jun	P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltran s/f 811.	62	10	1.031,68	0,00	4.600,67
25-jun	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000812.	63	10	36,20	0,00	4.636,87
25-jun	P/r comisión del 4% s/f 001-001-00000813.	64	10	32,52	0,00	4.669,39
25-jun	P/r venta pasajes,Constructora Granda s/f 815.	65	10	989,00	0,00	5.658,39
25-jun	P/r pago a Global TV, por servicio de televisión.	67	10	0,00	5,24	5.653,15
28-jun	P/r venta pasajes, Constructora Granda s/f 816.	68	11	1.087,00	0,00	6.740,15
SUMAN Y PASAN				**13.731,54**	**6.991,39**	**6.740,15**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO EN USD $

CUENTA: CAJA **CÓDIGO** **1.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	VIENEN			**13.731,54**	**6.991,39**	**6.740,15**
02-jul	P/r pago de sueldos del mes de junio.	73	12	0,00	746,91	5.993,24
02-jul	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas.	74	12	0,00	1.607,00	4.386,24
08-jul	P/r venta de un pasaje.	76	12	143,68	0,00	4.529,92
08-jul	P/r pago por servicio telefónico.	77	12	0,00	45,42	4.484,50
08-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	78	12	187,80	0,00	4.672,30
12-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega.	80	13	126,72	0,00	4.799,02
12-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega.	81	13	47,28	0,00	4.846,30
13-jul	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas.	85	14	0,00	480,00	4.366,30
13-jul	P/r deposito del cheque recibido por las ventas.	86	14	0,00	359,92	4.006,38
14-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	87	14	187,80	0,00	4.194,18
14-jul	P/r comisión del 4%.	88	14	24,51	0,00	4.218,69
14-jul	P/r comisión del 4%.	89	14	51,64	0,00	4.270,33
14-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	90	14	104,78	0,00	4.375,11
14-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	91	14	179,96	0,00	4.555,07
14-jul	P/r venta de pasaje.	92	15	192,00	0,00	4.747,07
15-jul	P/r pago al IESS del mes de mayo.	94	15	0,00	162,54	4.584,53
15-jul	P/r comisión del 4% en venta.	95	15	5,00	0,00	4.589,53
16-jul	P/r deposito de efectivo existente en caja	96	15	0,00	390,00	4.199,53
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Martinez	101	16	1.252,00	0,00	5.451,53
19-jul	P/r deposito de cheque de la venta al Sr. Martinez	102	16	0,00	1.252,00	4.199,53
19-jul	P/r venta de pasajes	104	16	498,00	0,00	4.697,53
19-jul	P/r venta de pasaje al Sr .Klever Rojas.	105	16	84,62	0,00	4.782,15
19-jul	P/r venta de pasaje.	106	16	86,86	0,00	4.869,01
22-jul	P/r pago a Electro Compus/f 001-001-20188	107	17	0,00	36,67	4.832,34
23-jul	P/r deposito del Cheque de la venta.	111	17	0,00	498,00	4.334,34
25-jul	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas	117	18	0,00	284,74	4.049,60
25-jul	P/r pago por aportes a la Cámara de Turismo.	118	18	0,00	36,00	4.013,60
25-jul	P/r venta de pasaje al Sr. José Beltran	119	18	341,92	0,00	4.355,52
26-jul	P/r la venta a Naturaleza y Cultura con cheque.	120	18	1.303,85	0,00	5.659,37
28-jul	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas.	121	18	0,00	260,00	5.399,37
31-jul	P/r deposito del cheque por ventas.	122	18	0,00	437,82	4.961,55
31-jul	P/r deposito del cheque de Naturaleza y Cultura.	123	19	0,00	1.303,85	3.657,70
31-jul	P/r venta de pasaje a la Sra. Judith O.	124	19	94,98	0,00	3.752,68
31-jul	P/r venta de pasajes a la Cruz Roja.	129	19	350,95	0,00	4.103,63
31-jul	P/r comisión del 4%.	130	20	27,28	0,00	4.130,91
TOTAL SUMAN				**19.023,17**	**14.892,26**	**4.130,91**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: CAJA CHICA **CÓDIGO** **1.1.2**

FECHA	DETALLE	R		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	100,00	0,00	100,00
16-jul	P/r pago a Veloz expresss s/f 001-001-4550.	9	15	0,00	18,82	81,18
TOTAL				**100,00**	**18,82**	**81,18**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO** **1.1.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDOS
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	Saldo Inicial.	1	1	3.400,73		3.400,73
02-may	P/r pago al Sr. Juan V. con CH-1611 Gia T.	1	3	0,00	87,73	3.313,00
05-may	P/r pago a Aviles W.T.S con CH-1615.	2	8	0,00	1.805,53	1.507,47
06-may	P/r pago a Telecom Cía. Ltda. con CH-1619.	12	3	0,00	33,00	1.474,47
07-may	P/r anticipo a G4S con CH-001616.	13	3	0,00	27,50	1.446,97
12-may	P/r pago a Imp. el Dorado con CH-001620	16	3	0,00	9,90	1.437,07
12-may	Arriendo de mayocon CH-001614.	17	3	0,00	120,00	1.317,07
12-may	P/r pago de cuentas pendiente, con CH-001621.	18	4	0,00	155,54	1.161,53
14-may	P/r deposito del cheque de laventa Arq. Judith O.	20	4	410,64	0,00	1.572,17
14-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas.	21	4	470,00	0,00	2.042,17
15-may	P/r pago con CH-1622.	31	6	0,00	16,50	2.025,67
15-may	P/r pago pend. a Veloz Express con CH-1617.	32	6	0,00	13,20	2.012,47
15-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas.	33	6	780,00	0,00	2.792,47
19-may	P/r N/D por emisión de chequera.	36	6	0,00	30,00	2.762,47
19-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas.	39	7	363,60	0,00	3.126,07
19-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas.	40	7	373,84	0,00	3.499,91
19-may	P/r N/D por consumo de energíaa de abril.	42	7	0,00	32,77	3.467,14
19-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas	43	7	1.225,00	0,00	4.692,14
19-may	P/r deposito en efectivo existente de lasventas	44	7	1.220,00	0,00	5.912,14
19-may	P/r trans, recibida por pago de factura.	45	7	272,78	0,00	6.184,92
19-may	P/r N/D por transferencia recibida	46	8	0,00	0,30	6.184,62
19-may	P/r trans,recibida por alcance de factura.	47	8	0,36	0,00	6.184,98
19-may	P/r N/D por transferencia recibida.	48	8	0,00	0,30	6.184,68
19-may	P/r pago a Ecuasist con Ch-1624.	49	8	0,00	50,32	6.134,36
19-may	P/r N/D por pago de IVA abril al SRI.	53	8	0,00	60,73	6.073,63
19-may	P/r N/D por generación proceso de pago al SRI	54	9	0,00	0,40	6.073,23
19-may	P/r N/D por pago al SRI del Impuesto Renta	55	9	0,00	13,27	6.059,96
	SUMAN Y PASAN			**8.516,95**	**2.456,99**	**6.059,96**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JULIO DEL 2012

EXPRESADO USD $

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO** **1.1.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	VIENEN			**8.516,95**	**2.456,99**	**6.059,96**
19-may	P/r N/D por generación proceso de pago al SRI.	56	9	0,00	0,40	6.059,56
19-may	P/r pago a Aviles W.T.S de 13 pax con CH-1625.	57	9	0,00	1.602,43	4.457,13
19-may	P/r deposito del efectivo de las ventas realizadas.	59	9	1.190,00	0,00	5.647,13
19-may	p/r pago a Gloval TV 7380, 7379 con CH-1626	67	10	0,00	152,88	5.494,25
19-may	P/r N/D por generación de estado de cuenta.	71	11	0,00	1,66	**5.492,59**
19-may	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas.	74	12	1.607,00	0,00	7.099,59
19-may	P/r pago al Sr. Juan Vanegas con CH-1629 Gia T.	75	12	0,00	87,73	7.011,86
19-may	P/r pago a Aviles W.T.S con CH-1627.	79	13	0,00	2.888,61	4.123,25
19-may	P/r el pago de arriendo s/f 420 con CH-1628.	82	13	0,00	120,00	4.003,25
18-jul	P/r pago a Veronica P. por servicios p. con CH-1630.	83	13	0,00	78,40	3.924,85
19-may	P/r deposito del dinero recaudado de las ventas.	85	14	480,00	0,00	4.404,85
19-may	P/r deposito del cheque recibido por las ventas.	86	14	359,92	0,00	4.764,77
19-may	P/r pago de cuenta pendiente con CH-1633.	93	15	0,00	212,53	4.552,24
19-may	P/r depósito de efectivo existente en caja.	96	15	390,00	0,00	4.942,24
19-may	P/r pago a Aviles W.T.S por 6 pax con CH-1632.	98	15	0,00	2.557,81	2.384,43
19-may	P/r pago por servicio de seguridad con CH-1618.	99	15	0,00	27,50	2.356,93
19-may	P/r pago con CH-1635 s/f 33251.	100	15	0,00	33,00	2.323,93
19-may	P/r depósito de cheque de laventa al Sr. Martinez	102	16	1.252,00	0,00	3.575,93
19-may	P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636.	103	16	0,00	444,30	3.131,63
19-may	P/r pago a Radioo Corporacióncon CH-1631.	108	17	0,00	44,00	3.087,63
19-may	P/r pago al Sr. Carlos Alarcón con CH-1637.	109	17	0,00	154,90	2.932,73
19-may	P/r N/D por consumo de energíaa eléctrica.	110	17	0,00	24,06	2.908,67
19-may	P/r depósito del Cheque de una venta.	111	17	498,00	0,00	3.406,67
19-may	P/r pagos de impuesto al SRI.	113	17	0,00	12,95	3.393,72
19-may	P/r N/D por generación de débito automático.	114	17	0,00	0,40	3.393,32
19-may	P/r declaración del IVA.	115	18	0,00	119,00	3.274,32
19-may	P/r debito por generación de débito automático.	116	18	0,00	0,40	3.273,92
19-may	P/r depósito del dinero recaudado de las ventas.	117	18	284,74	0,00	3.558,66
19-may	P/r depósito del dinero recaudado de las ventas.	121	18	260,00	0,00	3.818,66
19-may	P/r depósito del cheque por ventas.	122	18	437,82	0,00	4.256,48
19-may	P/r depósito del cheque de Naturaleza y Cultura.	123	19	1.303,85	0,00	5.560,33
19-may	P/r trans. Recibida por alcance de lafactura.	125	19	0,22	0,00	5.560,55
19-may	P/r debito por latrans. Recibida del BC.	126	19	0,00	0,30	5.560,25
19-may	P/r debito por generación de estado de cuenta.	127	19	0,00	1,66	5.558,59
TOTAL SUMAN				**19.124,66**	**11.021,91**	**8.102,75**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO** **1.1.4**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
19-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	2.450,00	0,00	2450,00
19-may	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	7	2	273,14	0,00	2723,14
19-may	P/r la venta de un pasaje a Crédito a la Cruz.	15	3	173,24	0,00	2896,38
19-may	P/r venta de crédito.	37	6	190,36	0,00	3086,74
19-may	P/r trans. Recibida por pago de factura.	45	7	0,00	272,78	2813,96
19-may	P/r trans. Recibida por alcance de factura.	47	8	0,00	0,36	2813,60
19-may	P/r la venta a credito de seguro de viaje.	50	8	22,56	0,00	2836,16
19-may	P/r venta pasajes, a la Cruz Roja.	66	10	359,92	0,00	3196,08
19-may	P/r la venta a credito a Agrocalidad de Zamora.	84	13	173,74	0,00	3369,82
19-may	P/r trans. Recibida por alcance de factura.	125	19	0,00	0,22	3369,60
TOTAL SUMAN				**3.642,96**	**273,36**	**3369,60**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO** **1.1.4.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
19-may	P/r 1% de provisión de cuentas por dos meses	132	20	0,00	36,43	36.43
TOTAL SUMAN				**0,00**	**36.43**	**36.43**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO** **1.1.5**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
19-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	300,00	0,00	300,00
19-may	P/r adq. Libretines s/f 002-001-00000-7414.	5	1	10,00	0,00	310,00
19-may	P/r. Compra de cartuchos de tinta.	107	17	33,04	0,00	343,04
19-may	P/r. Consumo 10% mensual sumin. Oficina.	133	20	0,00	34,30	308,74
TOTAL SUMAN				**343,04**	**34,30**	**308,74**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA **CÓDIGO** **1.1.6**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	210,00	0,00	210,00
				210,00	**0,00**	**210,00**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO

USD $

CUENTA: IVA PAGADO **CÓDIGO** **1.1.7**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r. pago por servicio de internet.	4	1	3,60	0,00	3,60
15-may	P/r pago con CH-1622.	31	6	1,80	0,00	5,40
15-may	P/r pago por servicio de seguridad.	34	6	3,00	0,00	8,40
29-may	P/r pago a Global TV, por servicio.	67	10	17,25	0,00	25,65
30-may	P/r el pago de arriendo s/f 0000411 descontado.	69	11	12,86	0,00	38,51
31-jun	P/r. Liquidacion de IVA del mes.	72	12	0,00	38,51	0,00
04-jun	P/r pago por servicio telefónico.	77	12	4,87	0,00	4,87
05-jun	P/r el pago de arriendo de julio.	82	13	12,86	0,00	17,73
16-jun	P/r pago a Veloz express.	97	15	2,02	0,00	19,75
17-jun	P/r pago por servicio de seguridad con CH-1618.	99	15	3,00	0,00	22,75
18-jun	P/r pago con CH-1635 s/f 33251.	100	15	3,60	0,00	26,35
19-jul	P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636.	103	16	1,20	0,00	27,55
20-jul	P/r. Compra de cartuchos de tinta	107	17	3,96	0,00	31,51
23-jul	P/r pago a Radio Corporación con CH-1631.	108	17	4,80	0,00	36,31
24-jul	P/r comisión por tour internacionales.	112	17	28,20	0,00	64,51
30-jul	P/r. Liquidacion de IVA del mes.	131	20	0,00	64,51	0,00
	TOTAL SUMAN			**103,02**	**103,02**	**0,00**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: ANTICIPO DE IVA RETENIDO **CÓDIGO 1.1.8**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r la venta a credito a Agrocalidad de Zamora.	7	2	0,84	0,00	0,84
26-may	P/r la venta a credito de seguro de viaj	50	8	1,86	0,00	2,70
31-jun	P/r. Liquidacion de IVA	72	12	0,00	2,70	0,00
10-jul	P/r la venta a credito a Agrocalidad de Zamora.	84	13	0,50	0,00	0,50
30-jul	P/r. Liquidacion de IVA del mes julio.	131	20	0,00	0,50	0,50
TOTAL SUMAN				**3,20**	**3,20**	**0,00**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE **CÓDIGO 1.1.9**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	7	2	0,20	0,00	0,20
05-may	P/r comisión del 4%.	11	3	0,04	0,00	0,24
14-may	P/r comisión del 4%.	26	5	0,11	0,00	0,35
14-may	P/r comisión del 4%.	27	5	0,05	0,00	0,40
14-jun	P/r comisión del 4%.	28	5	0,11	0,00	0,51
14-jun	P/r comisión del 4%.	29	5	0,21	0,00	0,72
20-jun	P/r venta de crédito.	37	6	1,92	0,00	2,64
22-jun	P/r venta de dos Tikets.	41	7	3,36	0,00	6,00
26-jun	P/r la venta a crédito de Seguro de viaje.	50	8	0,44	0,00	6,44
29-jul	P/r comisión del 4%.	63	10	0,66	0,00	7,10
29-jul	P/r comisión del 4%.	64	10	0,59	0,00	7,69
10-jul	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora	84	13	0,12	0,00	7,81
27-jul	P/r la venta a Naturaleza y Cultura con cheque	120	18	1,64	0,00	9,45
TOTAL SUMAN				**9,45**	**0,00**	**9,45**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO **CÓDIGO 1.1.10**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jul	P/r liquidación de IVA del mes de julio.	131	20	11,72	0,00	11,72
TOTAL SUMAN				**11,72**	**0,00**	**11,72**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: ANTICIPO A PROVEEDORES **CÓDIGO** **1.1.11**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
07-may	P/r anticipo a G4S con CH-001616.	13	3	27,50	0,00	27,50
12-may	P/r anticipo a la Sra. Raque Coronel por concepto.	17	3	120,00	0,00	147,50
15-may	P/r pago por servicio de seguridad	34	6	0,00	27,50	120,00
30-jun	P/r el pago de arriendo s/f 0000411 de contado.	69	11	0,00	98,57	21,43
05-jul	P/r el pago de arriendo s/f 420 con CH-1628.	82	13	21,43	0,00	42,86
25-jul	P/r declaración del IVA de julio.	115	18	36,62	0,00	79,48
TOTAL SUMAN				**205,55**	**126,07**	**79,48**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO** **1.2.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	5.350,00	0,00	5.350,00
TOTAL SUMAN				**5.350,00**	**0,00**	**5.350,00**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO** **1.2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-abr	P/r Dep. legal de activos.	134	20	0,00	89,17	89,17
TOTAL SUMAN				**0,00**	**89,17**	**89,17**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	1.230,00	0,00	1.230,00
TOTAL SUMAN				**1.230,00**	**0,00**	**1.230,00**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO** **1.2.2.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jul	P/r Dep. legal de activos.	134	20	0,00	27,67	27,67
TOTAL SUMAN				**0,00**	**27,67**	**27,67**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO** **1.2.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	1.120,00		1.120,00
TOTAL SUMAN				**1.120,00**	**0,00**	**1.120,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO** **1.2.3.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-abr	P/r Dep. legal de activos.	134	20	0,00	25,20	25,20
TOTAL SUMAN				**0,00**	**25,20**	**25,20**

SARAURKU CIA. LTDA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO 2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-mar	P/r estado de situición inicial.	1	1	0,00	9.600,00	9.600,00
01-mar	P/r pago al Sr. Juan Vanegas con CH-1611 Gia T.	3	1	87,73	0,00	9.512,27
01-mar	P/r gasto por servicio de internet s/f 0032720.	4	1	0,00	33,00	9.545,27
01-mar	P/r adq. Libretines s/f 002-001-00000 7414.	5	1	0,00	9,90	9.555,17
01-mar	P/r la venta de dos pasajes.	6	2	0,00	71,82	9.626,99
01-mar	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	7	2	0,00	262,98	9.889,97
05-mar	P/r pago a Aviles W.T.S con CH-1615 por 4 pax.	8	2	1.805,53	0,00	8.084,44
05-jun	P/r cobro por penalidad en cambio de fecha.	9	2	0,00	196,00	8.280,44
05-jun	P/r la venta de un pasaje.	10	2	0,00	546,55	8.826,99
06-jun	P/r pago a Telecom Cía. Ltda.	12	3	33,00	0,00	8.793,99
12-jun	P/r la venta de dos pasajes al Sr. Manuel Riofrío.	14	3	0,00	84,12	8.878,11
12-jun	P/r la venta de un pasaje a Crédito a la Cruz	15	3	0,00	167,64	9.045,75
12-jun	P/r pago a Imprenta el Dorado con CH-001620	16	3	9,90	0,00	9.035,85
12-jul	P/r pago de cuentas pendiente, con CH-001621	18	4	155,54	0,00	8.880,31
12-jul	P/r la venta de cuatro pasajes a la Arq. Judith O.	19	4	0,00	410,64	9.290,95
14-ju	P/r la venta de un pasaje al Sr. Klever Rojas.	22	4	0,00	162,04	9.452,99
14-jul	P/r la venta de un pasaje.	23	4	0,00	162,04	9.615,03
14-jul	P/r la venta de un pasaje a la Sra. Rosa V.	24	4	0,00	524,63	10.139,66
14-jul	P/r la venta de un pasaje al Sr. Marco Rios.	25	5	0,00	524,63	10.664,29
15-jul	P/r pago pend. a Veloz Express con CH-1617.	32	6	13,20	0,00	10.651,09
19-jul	P/r: pago Sr. Rivas.	35	6	0,00	296,00	10.947,09
20-jul	P/r venta de crédito.	37	6	0,00	186,68	11.133,77
20-jul	P/r venta de sseguro.	38	7	0,00	51,80	11.185,57
22-jul	P/r venta de dos Tikets	41	7	0,00	324,08	11.509,65
26-jul	P/r pago a Ecuasist con Ch-1624 por seguro	49	8	50,32	0,00	11.459,33
26-jul	P/r venta pasajes,Dra. Patricia Burneo	51	8	0,00	1.233,36	12.692,69
26-jul	P/r venta pasjes, Sr. Luis Burneo	52	8	0,00	1.107,04	13.799,73
	TOTAL SUMAN Y PASAN			**2.155,22**	**15.954,95**	**13.799,73**

SARAURKU CIA.LTDA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO** **2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	VIENEN			**2.155,22**	**15.954,95**	**13.799,73**
27-may	P/r pago a Avilés W.T.S de 13 pax con CH-1625.	57	9	1602,43	0,00	12.197,30
27-may	P/r venta pasajes, Sr. Luis Rivas.	58	9	0,00	58,86	12.256,16
28-may	P/r venta pasajes,Sr. Roberto Jiménez.	60	9	0,00	936,48	13.192,64
29-may	P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltran.	61	9	0,00	2018,88	15.211,52
29-may	P/r venta pasajes,Sra. Alicia Beltran.	62	10	0,00	986,88	16.198,40
29-may	P/r venta pasajes,Constructora Granda.	65	10	0,00	929,20	17.127,60
30-jun	P/r venta pasajes, a la Cruz Roja.	66	10	0,00	348,72	17.476,32
30-jun	P/r venta pasajes,Constructora Granda.	68	11	0,00	1036,62	18.512,94
03-jul	P/r pago al Sr. Juan Vanegas con CH-1629 Gia T.	75	12	87,73	0,00	18.425,21
04-jul	P/r venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra.	76	12	0,00	136,96	18.562,17
04-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas	78	12	0,00	181,08	18.743,25
04-jul	P/r pago a Avilés W.T.S con CH-1627.	79	13	2888,61	0,00	15.854,64
05-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega.	80	13	0,00	120,00	15.974,64
05-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega.	81	13	0,00	47,28	16.021,92
05-jul	P/r pago a Verónica P. por servicios p. con CH-1630.	83	13	78,40	0,00	15.943,52
10-jul	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	84	13	0,00	167,64	16.111,16
12-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	87	14	0,00	181,08	16.292,24
12-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	90	14	0,00	99,18	16.391,42
13-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	91	14	0,00	174,36	16.565,78
13-jul	P/r venta de pasaje a SERAGRO CIA.	92	15	0,00	192,00	16.757,78
13-jul	P/r pago de cuenta pendiente con CH-1633.	93	15	212,53	0,00	16.545,25
17-jul	P/r pago a Avilés W.T.S por 6 pax con CH-1632.	98	15	2557,81	0,00	13.987,44
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Martínez.	101	16	0,00	1177,36	15.164,80
19-jul	P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636.	103	16	0,00	10,00	15.174,80
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Morquecho.	104	16	0,00	447,00	15.621,80
19-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	105	16	0,00	76,78	15.698,58
19-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	106	16	0,00	79,02	15.777,60
23-jul	P/r pago al Sr. Carlos Alarcón con CH-1637.	109	17	154,90	0,00	15.622,70
24-jul	P/r comisión por tour internacionales.	112	17	0,00	258,70	15.881,40
26-jul	P/r venta de pasaje al Sr. José Beltran.	119	18	0,00	330,72	16.212,12
27-jul	P/r la venta a Naturaleza y Cultura con cheque.	120	18	0,00	1249,49	17.461,61
31-jul	P/r venta de pasajes a la Sra. Judith O.	124	19	0,00	94,98	17.556,59
31-jul	P/r la venta de Pasajes a la Cruz Roja.	129	19	0,00	335,28	17.891,87
TOTAL SUMAN				**9.737,63**	**27.629,50**	**17.891,87**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR **CÓDIGO** **2.1.2**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	784,77	784,77
02-may	P/r Pago de sueldos del mes de abril.	2	1	784,77	0,00	0,00
31-may	P/r. Sueldo del mes de mayo.	70	11	0,00	685,31	685,31
01-jun	P/r. Pago sueldos mes de mayo.	73	12	685,31	0,00	0,00
30-jul	P/r. Sueldo del mes de julio.	128	19	0,00	685,31	685,31
TOTAL SUMAN				**1.470,08**	**2.155,39**	**685,31**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

EXPRESADO USD $

CUENTA: IESS POR PAGAR **CÓDIGO** **2.1.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-may	P/r estado de situación inicial	1	1	0,00	168,30	168,30
15-jun	P/r. pago al IESS del mes de mayo	30	5	168,30	0,00	0,00
31-jul	P/r. sueldo del mes de mayo	70	11	0,00	162,54	162,54
TOTAL SUMAN				**330,84**	**493,38**	**162,54**

SARAURKU CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2012

EXPRESADO USD $

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR **CÓDIGO** **2.1.4**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	157,50	157,50
30-jun	P/r sueldo del mes de mayo.	30	15	0,00	143,17	300,67
31-jul	P/r. Sueldo del mes de junio.	128	19	0,00	143,17	443,84
TOTAL SUMAN				**0,00**	**443,84**	**443,84**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COBRADO **CÓDIGO** **2.1.5**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r la venta de dos pasajes.	6	2	0,0	1,20	1,20
02-may	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	7	2	0,0	1,20	2,40
05-may	P/r cobro por penalidad en cambio de fecha.	9	2	0,0	6,96	9,36
05-may	P/r la venta de un pasaje.	10	2	0,0	4,82	14,18
06-may	P/r comisión del 4%.	11	3	0,0	0,27	14,45
12-may	P/r la venta de dos pasajes al Sr. Manuel Riofrío.	14	3	0,0	1,20	15,65
12-may	P/r la venta de un pasaje a Crédito a la Cruz.	15	3	0,0	0,60	16,25
14-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Klever Rojas.	22	4	0,0	0,60	16,85
14-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra.	23	4	0,0	0,60	17,45
14-may	P/r la venta de un pasaje a la Sra. Rosa V.	24	4	0,0	12,03	29,48
14-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Marco Ríos.	25	5	0,0	12,03	41,51
14-may	P/r comisión del 4%.	26	5	0,0	0,69	42,20
14-may	P/r comisión del 4%.	27	5	0,0	0,31	42,51
14-may	P/r comisión del 4%.	28	5	0,0	0,66	43,17
14-may	P/r comisión del 4%.	29	5	0,0	1,27	44,44
19-may	P/r comisión del 4%.	35	6	0,0	4,82	49,26
20-may	P/r venta de créditos.	37	6	0,0	0,60	49,86
20-may	P/r venta de seguros.	38	7	0,0	2,66	52,52
22-may	P/r venta de dos Tickets.	41	7	0,0	1,44	53,96
26-may	P/r la venta a crédito de seguro de viajes.	50	8	0,0	2,66	56,62
26-may	P/r venta pasajes Dra. Patricia Burneo.	51	8	0,0	6,00	62,62
26-may	P/r venta pasajes, Sr. Luis Burneo.	52	8	0,0	6,00	68,62
27-may	P/r venta pasajes, Sr. Luis Rivas.	58	9	0,0	1,20	69,82
28-may	P/r venta pasajes, Sr. Roberto Jimenez.	60	9	0,0	4,80	74,62
29-may	P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltrán.	61	9	0,0	10,80	85,42
29-may	P/r venta pasajes, Sra. Alicia Beltrán.	62	10	0,0	4,80	90,22
29-may	P/r comisión del 4%.	63	10	0,0	3,95	94,17
29-may	P/r comisión del 4%.	64	10	0,0	3,55	97,72
29-may	P/r venta pasajes, Constructora Granda.	65	10	0,0	6,41	104,13
29-may	P/r venta pasajes, a la Cruz Roja.	66	10	0,0	1,20	105,33
30-may	P/r venta pasajes, Constructora Granda.	68	11	0,0	5,40	110,73
04-jul	P/r venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra.	76	12	0,0	0,722	0,72
04-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	78	12	0,0	0,72	1,44
05-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega.	80	13	0,0	0,72	2,16
10-jul	P/r la venta a crédito a Agrocalidad de Zamora.	84	13	0,0	0,72	2,88
12-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas.	87	14	0,0	0,72	3,60
12-jul	P/r comisión del 4% de Avilés W.T.S.	88	14	0,0	2,63	6,23
12-jul	P/r comisión del 4% de Avilés W.T.S.	89	14	0,0	5,53	11,7
12-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	90	14	0,0	0,60	12,3
13-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	91	14	0,0	0,60	12,9
15-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	95	15	0,0	0,54	13,5
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Martínez.	101	16	0,0	8,00	21,5
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Morquecho.	104	16	0,0	5,46	26,9
19-jul	P/r venta de pasaje a l Sr. Klever Rojas.	105	16	0,0	0,84	27,8
19-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja.	106	16	0,0	0,84	28,6
26-jul	P/r venta de pasaje al Sr. José Beltrán.	119	18	0,0	1,20	29,8
26-jul	P/r la venta a Naturaleza y Cultura con cheque.	120	18	0,0	6,00	35,8
31-jul	P/r liquidación de I VA.	131	20	40,	0,00	0,00
TOTAL SUMAN				**151,16**	**151,16**	**0,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: FONDOS DE RESERVA **CÓDIGO** **2.1.10**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	60,73	-60,73
30-jun	P/r. Sueldos del mes de junio.	70	11	62,47	0,00	62,47
27-may	P/r. Pago impuestos SRI de junio.	53	8	60,73	0,00	0,00
31-jul	P/r. Sueldos del mes de julio	128	19	62,47	0,00	125,94
30-may	P/r el pago de arriendo s/f 0000411	69	11	0,00	12,86	-12,86
	TOTAL SUMAN			**125,94**	**0,00**	**125,94**
30-may	P/r liquidación de IVA.	72	12	12,86	0,00	0,00
12-jul	P/r pago arriendo con CH-1628.	83	13	0,00	12,86	-12,86
	TOTAL SUMAN			**86,45**	**86,45**	**0,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR **CÓDIGO** **2.1.7**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	13,27	13,27
02-may	P/r adq. Libretines s/f 002-001-000007414.	5	1	0,00	0,10	13,37
02-may	P/r gasto por servicio de internet s/f 0032720.	4	1	0,00	0,60	13,97
31-may	P/r pago con CH-1622 al Sr. Lenin Salinas.	34	6	0,00	0,30	14,27
15-jun	P/r debito por pago al SRI de Retenciones Fuente.	57	9	13,27	0,00	1,50
25-jun	P/r pago a Global TV.	69	11	0,00	2,88	4,38
12-jul	P/r el pago de arriendo de s/f 420 con CH-1628.	83	13	0,00	8,57	21,52
17-jul	P/r pago por servicio de seguridad con CH-1618.	100	15	0,00	0,50	22,02
18-jul	P/r pago CH-1635.	101	16	0,00	0,60	22,62
21-jul	P/r pago con CH-1635.	105	16	0,00	0,20	22,82
22-jul	P/r pago a Electro Compu s/f 001-001-20188.	109	17	0,00	0,33	23,15
23-jul	P/r pago a Radio Corporación con CH-1631.	110	17	0,00	0,80	23,95
24-jul	P/r comisión por tour internacionales.	112	17	0,00	4,70	28,65
25-jul	P/r Tour nacional se genera comisión en ventas.	113	17	12,95	0,00	15,70
	TOTAL SUMAN			**26,22**	**41,92**	**15,70**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CAPITAL SOCIAL **CÓDIGO** **3.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	20.500,00	20.500,00
	TOTAL SUMAN			**0,00**	**20.500,00**	**20.500,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: RESERVA LEGAL **CÓDIGO** **3.2.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-may	P/r estado de situación inicial	1	1	0,00	500,50	500,50
TOTAL SUMAN				**0,00**	**500,50**	**500,50**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES **CÓDIGO** **3.3.2**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-may	P/r estado de situación inicial.	1	1	0,00	-16524,34	-16524,34
TOTAL SUMAN				**0,00**	**-16524,34**	**-16524,34**

SARAURKU CIA.LTDA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO** **4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
02-may	P/r la venta de paquete turístico s/f 782.	6	2	0,00	10,00	10,00
02-may	P/r la venta a crédito a SEK s/f 783.	7	2	0,00	10,00	20,00
05-may	P/r cobro por penalidad en cambio de fecha	9	2	0,00	58,04	78,04
05-may	P/r la venta de un pasaje a Michael Thomas	10	2	0,00	40,18	118,22
05-may	P/r comisión del 4%	15	3	0,00	2,24	120,46
20-may	P/r la venta de dos pasajes al Sr. Manuel Riofrío	16	3	0,00	10,00	130,46
20-may	P/r la venta de un pasaje a Crédito a la Cruz	17	3	0,00	5,00	135,46
24-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Klever Rojas	24	4	0,00	5,00	140,46
30-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra	25	4	0,00	5,00	145,46
30-may	P/r la venta de un pasaje a la Sra. Rosa V.	26	4	0,00	100,23	245,69
30-may	P/r la venta de un pasaje al Sr. Marco Rios	27	4	0,00	100,23	345,92
30-may	P/r comisión del 4%	28	5	0,00	5,72	351,64
30-may	P/r comisión del 4%	27	5	0,00	2,64	354,28
SUMAN Y PASAN				**0,00**	**354,28**	**354,28**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO 4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	VIENEN			**0,00**	**354,28**	**354,28**
30-may	P/r comisión del 4%	30	5	0,00	5,48	359,76
30-may	P/r comisión del 4%	31	5	0,00	10,56	370,32
01-jun	Comisión del 4% por venta al Sr. Luis Rivas	37	6	0,00	40,17	410,49
01-jun	P/r venta de crédito	39	6	0,00	5,00	415,49
01-jun	P/r venta de seguro s/f 001-001-00000801	40	7	0,00	22,20	437,69
05-jun	P/r venta de dos Tikets s/f 001-001-00000803	43	7	0,00	12,00	449,69
11-jun	P/r la venta a credito de seguro s/f 001-001-00000804	52	8	0,00	22,20	471,89
11-jun	P/r venta pasajes,Dra. Patricia Burneo	53	8	0,00	50,00	521,89
11-jun	P/r venta pasajes, Sr. Luis Burneo	54	8	0,00	50,00	571,89
15-jun	P/r venta pasajes, Sr.Luis Rivas, s/f 807	61	9	0,00	10,00	581,89
25-jun	P/r venta pasajes,s/f 810.	63	9	0,00	40,00	621,89
25-jun	P/r venta pasajes,Sra.Alicia Beltran	64	9	0,00	90,00	711,89
25-jun	P/r venta pasajes,Sra.Alicia Beltran	65	10	0,00	40,00	751,89
25-jun	P/r comisión del 4%	66	10	0,00	32,91	784,80
25-jun	P/r comisión del 4%	67	10	0,00	29,56	814,36
25-jun	P/r venta pasajes, Constructora Granda	68	10	0,00	53,39	867,75
25-jun	P/r venta pasajes, a la Cruz Roja	69	10	0,00	10,00	877,75
28-jun	P/r venta pasajes, Constructora Granda	71	11	0,00	44,98	922,73
08-jul	P/r venta de un pasaje al Sr. Guillermo Parra	77	12	0,00	6,00	928,73
08-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas	79	12	0,00	6,00	934,73
12-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Luis Ortega	81	13	0,00	6,00	940,73
13-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas	88	14	0,00	6,00	946,73
13-jul	P/r comisión del 4%	89	14	0,00	21,88	974,61
13-jul	P/r comisión del 4%	90	14	0,00	46,11	1.020,72
13-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja	91	14	0,00	5,00	1.025,72
13-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja	92	14	0,00	5,00	1.030,72
15-jul	P/r Comisión por venta de pasaje a la Cruz Roja	96	15	0,00	4,46	1.035,18
19-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Martinez	103	16	0,00	66,64	1.101,82
21-jul	P/r venta de pasajes al Sr. Morquencho	106	16	0,00	45,54	1.147,36
21-jul	P/r venta de pasaje al Sr. Klever Rojas	107	16	0,00	7,00	1.154,36
21-jul	P/r venta de pasaje a la Cruz Roja	108	16	0,00	7,00	1.161,36
26-jul	P/r venta de pasaje al Sr. .José Beltran	120	18	0,00	10,00	1.171,36
SUMAN Y PASAN				**0,00**	**1171,36**	**1171,36**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO** **4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	VIENEN			**0,00**	**1.171,36**	**1.171,36**
26-jul	P/r la venta a Naturaleza y Cultura	121	18	0,00	50,00	1.221,36
28-jul	P/r Comisión por venta de pasajes a la Cruz Roja	126	19	0,00	14,00	1.235,36
31-jul	P/r comisión del 4%	131	20	0,00	24,36	1.259,72
TOTAL SUMAN				**0,00**	**1.259,72**	**1.259,72**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: COMPRAS **CÓDIGO** **5.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
21-jul	P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636	105	16	443,30	0,00	443,30
TOTAL SUMAN				**443,30**	**0,00**	**443,30**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS **CÓDIGO** **6.1.1**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	P/r. Sueldos del mes de mayo.	35	6	756,00	0,00	756,00
30-jun	P/r. Sueldos del mes de junio.	72	11	756,00	0,00	756,00
31-jul	P/r. Sueldos del mes de julio.	129	19	756,00	0,00	1.512,00
TOTAL SUMAN				**1.512,00**	**0,00**	**1.512,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: APORTE PATRONAL **CÓDIGO** **6.1.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	P/r. Sueldos del mes de mayo.	35	6	91,85	0,00	91,85
30-jun	P/r. Sueldos del mes de junio.	72	11	91,85	0,00	183,70
31-jul	P/r. Sueldos del mes de julio.	129	19	91,85	0,00	275,55
TOTAL SUMAN				**275,55**	**0,00**	**275,55**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: HORAS EXTRAS **CÓDIGO** **6.1.4**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	P/r. Sueldos del mes de mayo.	35	6	61,60	0,00	61,60
30-jun	P/r. Sueldos del mes de junio.	72	11	61,60	0,00	123,20
31-jul	P/r. Sueldos del mes de julio.	129	19	24,00	0,00	147,20
TOTAL SUMAN				**147,20**	**0,00**	**147,20**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES **CÓDIGO** **6.1.2**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	P/r. Sueldos del mes de mayo.	35	6	143,17		143,17
30-jun	P/r. Sueldos del mes de junio.	72	11	143,17		286,34
31-jul	P/r. Sueldos del mes de julio.	129	19	143,17		429,51
TOTAL SUMAN				**429,51**	**0,00**	**429,51**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE ABRIL DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO** **6.1.6**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-jul	P/r. 1% cuentas por cobrar de 3 meses	132	20	36,43	0,00	0,00
TOTALES				**36,43**	**0,00**	**-36,43**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS **CÓDIGO** **6.1.7**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
25-jun	P/r. debito por consumo de luz.	43	7	32,77	0,00	32,77
08-jul	P/r pago por servicio telefónico.	77	2	40,55	0,00	73,32
23-jul	P/r N/D por consumo de energía.	112	17	24,06	0,00	97,38
TOTAL SUMAN				**97,38**	**0,00**	**97,38**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: ARRIENDO DE INMUEBLES **CÓDIGO** **6.1.8**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
28-jun	P/r el pago de arriendo s/f 0000411 descontado	71	11	107,14	0,00	107,14
12-jul	P/r el pago de arriendo s/f 420 con CH-1628	83	13	107,14	0,00	214,28
TOTAL SUMAN				**214,28**	**0,00**	**214,28**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: SERVICIO DE INTERNET **CÓDIGO** **6.1.11**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
01-may	P/r gasto por servicio de internet s/f 0032720	4	1	30,00	0,00	30,00
18-jul	P/r pago con CH-1635 s/f 33251	101	15	30,00	0,00	60,00
TOTAL SUMAN				**60,00**	**0,00**	**60,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: IMPUESTOS Y OTRAS CONTRIBUCIONES **CÓDIGO** **6.1.13**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
25-jul	P/r pago por aportes a la Cámara de Turismo.	119	18	36,00	0,00	36,00
TOTAL SUMAN				**36,00**	**0,00**	**36,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO** **6.1.14**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-jul	P/r Depreciación legal de activos	134	20	25,20	0,00	25,20
TOTAL SUMAN				**25,20**	**0,00**	**25,20**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO** **6.1.15**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-jul	P/r Depreciación legal de activos.	134	20	89,17	0,00	89,17
TOTAL SUMAN				**89,17**	**0,00**	**89,17**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO** **6.1.16**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-jul	P/r Depreciación legal de activos.	134	20	27,67	0,00	27,67
TOTAL SUMAN				**27,67**	**0,00**	**27,67**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO:** **6.1.17**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-jul	P/r consumo de suministros de oficina.	133	20	34,30	0,00	34,30
TOTAL SUMAN				34,30	0,00	34,30

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: PROPAGANDA Y PUBLICIDAD **CÓDIGO** **6.2.2**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	P/r pago con CH-1622.	32	6	15,00	0,00	15,00
23-jul	P/r. pago por Publicidad y Propaganda.	110	17	40,00	0,00	55,00
TOTAL SUMAN				**55,00**	**0,00**	**55,00**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CÓDIGO: 6.2.1**

DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
	A	F	DEBE	HABER	
P/r debito por emisión de chequera.	37	6	30,00	0,00	30,00
P/r N/D por transferencia recibida.	47	8	0,30	0,00	30,30
P/r N/D por transferencia recibida.	49	8	0,30	0,00	30,60
P/r debito por generación proceso de pago al SRI.	56	9	0,40	0,00	31,00
P/r N/D por genera procesoo de pago al SRI.	58	9	0,40	0,00	31,40
P/r N/D por generación de estado de cuenta.	73	11	1,66	0,00	33,06
P/r debito por generación de debito automático.	116	17	0,40	0,00	33,46
P/r debito por generación de debito automático.	117	18	0,40	0,00	33,86
P/r debito por la trans,recibida del BC.	127	19	0,30	0,00	34,16
P/r debito por generación de estado de cuenta.	128	19	1,66	0,00	35,82
TOTAL SUMAN			**35,82**	**0,00**	**35,82**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: OTROS GASTOS **CÓDIGO 6.2.4**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
25-jun	P/r. Pago servicio de TV CABLE	69	10	143,75	0,00	143,75
16-jul	P/r Pago servicio de corresp. Caja Chica	98	15	16,80	0,00	160,55
TOTAL SUMAN				**160,55**	**0,00**	**160,55**

SARAURKU CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
EXPRESADO USD $

CUENTA: COMISIONES **CÓDIGO 6.2.3**

FECHA	DETALLE	REF		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
21-jul	P/r pago Aventura Total s/f 8387 con CH-1636	105	16	10,00	0,00	10,00
24-jul	P/r comisión por tour internacionales.	114	17	235,20	0,00	245,20
TOTAL SUMAN				**245,20**	**0,00**	**245,20**

GERENTE **CONTADOR**

SARAURKU CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

N°	CODIGO	CUENTAS	SUMA		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	CAJA	19.023,17		4.130,91	0,00
2	1.1.2	CAJA CHICA	100,00		81,18	0,00
3	1.1.3	BANCOS	19.124,66		8.102,75	0,00
4	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	3.642,96		3.369,60	0,00
5	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	343,04		308,74	0,00
6	1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	210,00		210,00	0,00
7	1.1.9	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	9,45		9,45	0,00
8	1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO	11,72		11,72	0,00
9	1.1.11	ANTICIPO A PROVEEDORES	205,55		79,48	0,00
10	1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.350,00		5.350,00	0,00
11	1.2.1.1	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				
12	1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	1.230,00		1.230,00	0,00
13	1.2.2.1	(-) DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES				
14	1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	1.120,00		1.120,00	0,00
15	1.2.3.1	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA			25,20	
16	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	9.737,63		0,00	
17	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	1.470,08		0,00	685,31
18	2.1.3	IESS POR PAGAR	330,84		0,00	162,54
19	2.1.4	HORAS EXTRAS POR PAGAR	61,60		0,00	24,00
20	2.1.5	BENEFCIOS SOCIALES POR PAGAR	0,00		0,00	443,84
23	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	26,22		0,00	15,70
24	2.1.9	IVA POR PAGAR	82,38		0,00	0,00
25	2.1.10	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	0,00		0,00	125,94
26	3.1.1	CAPITAL SOCIAL			0,00	20500,00
27	3.2.1	RESERVA LEGAL			0,00	500,50
28	3.3.2	PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS	0,00	-	0,00	-16524,34
		SUMAN Y PASAN:	**59.878,97**	**62.210,36**	**21.493,97**	**23.825,36**

SARAURKU CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

N°	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
			59878,97	**62210,36**	**21493,97**	**23825,36**
28	4.1.1	VENTAS	0,00	1259,72	0,00	1259,72
29	5.1.1	COMPRAS	443,30	0,00	443,30	0,00
30	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	1512,00	0,00	1512,00	0,00
31	6.1.2	FONDOS DE RESERVA	125,94	0,00	125,94	0,00
32	6.1.3	APORTE PATRONAL	183,70	0,00	183,70	0,00
33	6.1.4	HORAS EXTRAS	85,60	0,00	85,60	0,00
34	6.1.5	BENEFICIOS SOCIALES	286,34	0,00	286,34	0,00
35	6.1.7	SERVICIOS BÁSICOS	97,38	0,00	97,38	0,00
36	6.1.8	ARRIENDO DE INMUEBLES	214,28	0,00	214,28	0,00
37	6.1.11	SERVICIO DE INTERNET	60,00	0,00	60,00	0,00
38	6.1.12	SERVICIO DE SEGURIDAD	50,00	0,00	50,00	0,00
39	6.1.13	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	36,00	0,00	36,00	0,00
40	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	35,82	0,00	35,82	0,00
41	6.2.2	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	55,00	0,00	55,00	0,00
42	6.2.3	COMISIONES	245,20	0,00	245,20	0,00
43	6.2.4	OTROS GASTOS	160,55	0,00	160,55	0,00
		TOTAL	**63.470,08**	**63.470,08**	**25.085,08**	**25.085,08**

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADOR**

SARAURKU CIA.LTDA.

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE MARZO AL 30 DE ABRIL DEL 2012

Expresado en dólares USD

s	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTE		BALANC AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.1	CAJA	4.130,91				4.130,91				4.130,91	
2	1.1.2	CAJA CHICA	81,18				81,18				81,18	
3	1.1.3	BANCOS	8.102,75				8.102,75				8.102,75	
4	1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	3.369,60				3.369,60				3.369,60	
5	1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	343,04			34,30	308,74				308,74	
6	1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	210,00				210,00				210,00	
7	1.1.9	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	9,45				9,45				9,45	
8	1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO	11,72				11,72				11,72	
9	1.1.11	ANTICIPO A PROVEEDORES	79,48				79,48				79,48	
10	1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.350,00				5.350,00				5.350,00	
11	1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	1.230,00				1.230,00				1.230,00	
12	1.2.3	EQUIPO DE OFICINA	1.120,00				1.120,00				1.120,00	
13	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		17.891,87				17.891,87				17.891,87
14	2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		685,31				685,31				685,31
15	2.1.3	IESS POR PAGAR		162,54				162,54				162,54
16	2.1.4	HORAS EXTRAS POR PAGAR		24,00				24,00				24,00
17	2.1.5	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		443,84				443,84				443,84
18	2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		15,70				15,70				15,70
19	2.1.10	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		125,94				125,94				125,94
20	3.1.1	CAPITAL SOCIAL		20.500,00				20.500,00				20.500,00
21	3.2.1	RESERVA LEGAL		500,50				500,50				500,50
22	3.3.2	PÉRDIDA ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES		- 16.524,34				- 16.524,34				- 16.524,34
23	4.1.1	VENTAS		1.259,72				1.259,72		1.259,72		
24	5.1.1	COMPRAS	443,30				443,30		443,30			
25	6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	1.512,00				1.512,00		1.512,00			
26	6.1.2	FONDOS DE RESERVA	125,94				125,94		125,94			
27	6.1.3	APORTE PATRONAL	183,70				183,70		183,70			
28	6.1.4	HORAS EXTRAS	85,60				85,60		85,60			
SUMAN Y PASAN			**23.844,51**	**25.085,08**		**34,30**	**23.810,21**	**25.085,08**	**2.350,54**	**1.259,72**	**24.003,83**	**23.825,36**

SARAURKU CIA. LTDA.

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

Expresado en dólares USD $

N°	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTE		BALANC AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		VIENEN	**23.844,51**	**25.085,08**	**-**	**34,30**	**23.810,21**	**25.085,08**	**2.350,54**	**1.259,72**	**24.003,83**	**23.825,36**
29	6.1.5	BENFICIOS SOCIALES	286,34				286,34		286,34			
30	6.1.7	SERVICIOS BÁSICOS	97,38				97,38		97,38			
31	6.1.8	ARRIENDO DE INMUEBLES	214,28				214,28		214,28			
32	6.1.11	SERVICIO DE INTERNET	60,00				60,00		60,00			
33	6.1.12	SERVICIO DE SEGURIDAD	50,00				50,00		50,00			
34	6.1.13	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIUCIONES	36,00				36,00		36,00			
36	6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	35,82				35,82		35,82			
37	6.2.2	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	55,00				55,00		55,00			
38	6.2.3	COMISIONES	245,20				245,20		245,20			
39	6.2.4	OTROS GASTOS	160,55				160,55		160,55			
		TOTAL	**25.085,08**	**25.085,08**	**-**	**34,30**	**25.050,78**	**25.085,08**	**3.591,11**	**1.259,72**	**24.003,83**	**23.825,36**
		ASIENTES DE CIERRE Y AJUESTES										
40	6.1.6	CUENTAS INCOBRABLES			36,43		36,43		36,43			
41	1.1.4.1	(-) PROV.CUENTAS INCOBRABLES				36,43		36,43			36,43	
42	6.1.14	CONSU. SUMINISTROS DE OFIC.			34,30		34,30		34,30			
43	6.1.14	DEP.EQUIPO DE OFICINA			25,20		25,20		25,20			
44	6.1.15	DEP.EQUIPO DE COMPUTACIÓN			89,17		89,17		89,17			
45	6.1.16	DEP.MUEBLES Y ENSERES			27,67		27,67		27,67			
46	1.2.1.1	(-) DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACIÓN				89,17		89,17			89,17	
47	1.2.2.1	(-) DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES				27,67		27,67			27,67	
48	1.2.3.1	(-) DEP.ACUM EQUIPO DE OFICINA				25,20		25,20			25,20	
		SUMAN IGUALES	**25.085,08**	**25.085,08**	**212,77**	**212,77**	**25.263,55**	**25.263,55**	**3.803,88**	**1.259,72**	**23825,36**	**23.825,36**
49	3.2.1	PERDIDA DEL EJERCICIO								2.544,16		
		SUMAN TOTAL							**3.803,88**	**3.803,88**	**23.825,36**	**23.825,36**

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADORA**

SARAURKU CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE JULIO DEL 2014

Expresado en dólares USD $

1	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**13.753,97**	
1.1.1	CAJA	4.130,91		
1.1.2	CAJA CHICA	81,18		
1.1.3	BANCOS	5.558,59		
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	3.369,60		
1.1.4.1	PROV.CUENTAS INCOBRABLES	5,70		
1.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA	308,74		
1.1.6	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	210,00		
1.1.9	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	9,45		
1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO	11,72		
1.1.11	ANTICIPO A PROVEEDORES	79,48		
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**7.466,61**	
1.2.1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.350,00		
1.2.1.1	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	89,17		
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	1.230,00		
1.2.2.1	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	27,67		
1.2.3	EQUIPO DE OFIICINA	1.120,00		
1.2.3.1	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	25,20		
	TOTAL ACTIVOS			**21.220,58**
2	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	17.891,87		
2.1.2	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	685,31		
2.1.3	IESS POR PAGAR	162,54		
2.1.4	HORAS EXTRAS POR PAGAR	24,00		
2.1.5	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	443,84		
2.1.8	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	15,70		
2.1.10	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	125,94		
	TOTAL PASIVOS		**19.349,20**	
3	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**			
3.1.1	CAPAITAL SOCIAL	20.500,00		
3.2.	**RESERVAS**			
3.2.1	RESRVA LEGAL	500,50		
3.3.	**RESULTADOS**			
3.3.1	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	2.604,78		
3.3.2	PÉRDIDA ACUM. DE EJERCICIOS ANTERIORES	16.524,34		
	TOTAL PATRIMONIO		**1.871,38**	
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO			**21.220,58**

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADORA**

TURISMO SARAURKU CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

Expresado en dólares

USD $

4.	**INGRESOS**		**1.259,72**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.1	VENTAS	1.259,72	
5.	**COSTOS**		
5.1.	**COSTO DE VENTAS**		**443,30**
5.1.1	COMPRAS	443,30	
6.	**GASTOS**		
5.1.	**GASTOS OPERACIONALES**		**2.864,01**
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	1.512,00	
6.1.2	FONDOS DE RESERVA	125,94	
6.1.3	APORTE PATRONAL	183,70	
6.1.4	HORAS EXTRAS	85,60	
6.1.5	BENEFICIOS SOCIALES	286,34	
6.1.6	CUENTAS INCOBRABLES	36,43	
6.1.7	SERVICIOS BÁSICOS	97,38	
6.1.8	ARRIENDO DE INMUEBLES	214,28	
6.1.11	SERVICIOS DE INTERNET	60,00	
6.1.12	SERVICIO DE SEGURIDAD	50,00	
6.1.13	CONTRIBUCIONES Y OTROS IMPUESTOS	36,00	
6.1.14	CONSUMOSUMINISTROS DE OFICINA	34,30	
6.1.15	DEP.EQUIPO DE COMPUTACIÓN	89,17	
6.1.16	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	27,67	
6.1.17	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	25,20	
6.2.	**GASTOS NO OPERACIONALES**		**496,57**
6.2.1	SERVICIOS BANCARIOS	35,82	
6.2.2	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	55,00	
6.2.3	COMISIONES	245,20	
6.2.4	OTROS GASTOS	160,55	
3.3.1	**PÉRDIDA DEL EJERCICIO**	**2.544,16**	

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADORA**

SARAURKU CIA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014
Expresado en dólares USD $

A.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**			
	INGRESOS RECIBIDO POR CLIENTES			
	VENTAS	1.259,72		
	CUENTAS POR COBRAR	3.369,60		
	NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		**4.629,32**	
	EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES			
	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	26,22		
	EFECTIVO PAGADO EMPLEADOS Y TRABAJADORES	1512,00		
	FONDOS DE RESERVA	125,94		
	APORTE PATRONAL	183,70		
	HORAS EXTRAS	85,60		
	BENEFICIOS SOCIALES	286,34		
	CUENTAS INCOBRABLES	36,43		
	SERVICIOS BÁSICOS	97,38		
	GASTO DE ARRIENDO	214,28		
	SERVICIOS DE INTERNET	60,00		
	SERVICIO DE SEGURIDAD	50,00		
	CONTRIBUCIONES Y OTROS IMPUESTOS	36,00		
	GASTO SERVICIOS BANCARIO	35,82		
	GASTO PUBLICIDAD	55,00		
	GASTO SERVICIO BÁSICOS	97,38		
	COMISIONES	245,20		
	OTROS GASTOS	160,55		
	NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**3.307,84**	
B.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**			
	NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	
C.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**			
	NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	
D.	**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**			
	AUMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO Y SUS			
	EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		4.500,73	
	EFECTIVO AL FINAL DE PERÍODO		9.689,50	
	EFECTIVO NETO			5.188,77

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADORA**

SARAURKU CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2014

Expresado en dólares USD $

	CAPITAL	RESERVAS	PÉRDIDA DEL EJERCIO	GANANCIAS DEL PERÍODO	PERDIDA ACUMULADA DE AÑOS ANTERIORES	TOTAL	PATRIMONIO TOTAL
SALDO FINAL AL 31 DE MAYO2014	20.500,00	500,50			16.524,34		4.476,16
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES							
SALDO REEXPRESADO							
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA EL 2014			2.604,78				
SALDO FINAL AL 31 DE JULIO DEL 2014	20.500,00	500,50	2.604,78		16.524,34		1.871,38

Loja, 31 de Julio de 2014

GERENTE **CONTADORA**

g. DISCUSIÓN

En el desarrollo de la investigación se evidencio la carencia de un sistema contable que permita obtener Estados Financieros reales y oportunos, pues su contabilidad está basada en llevar libros de ingresos y egresos.

Para corregir las falencias detalladas anteriormente y cumplir con los objetivos planteados en el proyecto fue necesario el análisis previo de la empresa, para esto se aplicó técnicas como la entrevista y la observación realizados al personal que labora en la empresa, con la finalidad de obtener, recolectar y revisar la información contable necesaria para el desarrollo de la práctica, iniciando con el levantamiento y registro del inventario inicial, datos con los que se pudo elaborar el plan de cuentas acorde a la actividad de la empresa; se elaboró el proceso contable, hasta culminar con la elaboración de los Estados Financieros.

Esta información servirá para que puedan llevar de manera correcta la Contabilidad, pues se ha realizado aplicando las normas y técnicas exigidas por los organismos de control, y facilitara la obtención de resultados oportunos y eficientes para la toma de decisiones.

h. CONCLUSIONES

Al finalizar la Contabilidad de servicios en la empresa SARAURKU Cia. Ltda., de la ciudad de Saraguro, período Mayo, Junio y Julio del 2014, se concluye lo siguiente:

La organización y clasificación cronológica de los documentos fuentes tales como facturas de compra y de venta con sus respectivas retenciones, facilitó el registro correcto de las transacciones.

El Plan de Cuentas y su respectivo Manual, fue elaborado de acuerdo a la necesidad y estructura de la empresa, lo que facilitó el manejo adecuado de las cuentas con sus respectivos códigos.

Con la utilización de los registros contables en la ejecución del proceso se generó los estados financieros específicos para una compañía de responsabilidad limitada como Estado de Resultados Integral, de Situación Financiera, Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio.

El ciclo contable desarrollado durante los meses Mayo, Junio y Julio del presente año, demostró en forma real la situación económica de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

La Administración debe implementar el sistema contable propuesto ya que su proceso permitió información contable y financiera efectiva y oportuna de manera integral para una empresa de responsabilidad limitada.

Es indispensable contar con un plan y manual de cuentas como herramienta fundamental para que permita el reconocimiento y ordenamiento metódico en el proceso contable, capaz de contar con información actualizada y real de la empresa.

La utilización de los registros contables ha demostrado su efectividad en el control y entrega de los informes financieros en forma oportuna y efectiva, permitiendo contar con información para las declaraciones al SRI correctamente.

Se debe seguir manteniendo el registro en los auxiliares de ventas, ya que de este proceso depende mantener el equilibrio económico que permita una correcta operatividad en el proceso contable y llegar establecer correctamente los Estados Financieros.

Al contar con información financiera real y oportuna mediante sus estados financieros es necesario seguir generando información cuantitativa para contar con exactitud el comportamiento económico y la capacidad operativa de la empresa para una correcta toma de decisiones.

j. BIBLIOGRAFÍA

BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Año 2009. Séptima Edición, Editora Nuevo día. Quito – Ecuador.

Corporación de Estudios y Publicaciones, Ley de Compañías y Legislación Conexa, Actualizado 2014.

FINNEV Harry A, MILLAR Herbert E. (2009). Curso de Introducción a la contabilidad. Bogotá-Colombia.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Guía Tributaria. 2da edición. Quito 2013.

VAZCONEZ ARROYO, José. (2009), Introducción a la Contabilidad. 3ra. Edición. Quito Ecuador.

ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad General. Tercera edición. Bogotá- Colombia. Pág. 32

k. ANEXOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

"IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTON SARAGURO PERIODO MAYO - JULIO 2014"

Proyecto de Tesis previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORA:

Zoila Cecilia Lozano Sarango

LOJA – ECUADOR
2015

a. TEMA

“IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN TURISMO SARAURKU CIA. LTDA., DEL CANTON SARAGURO PERIODO MAYO - JULIO 2014”

b. PROBLEMÁTICA

El turismo en la actualidad es una de las actividades principales que contribuyen a incrementar el PBI, convirtiéndose en potencia económica frente a otras países; tal actividad ha permitido estructurar nuevas unidades económicas de turismo sustentable a nivel nacional, regional y local generando fuentes de empleo y bienestar para sus pobladores; ya que el proceso de explotación de la actividad turística está iniciando, convirtiéndose en los últimos tiempos en uno de las principales fuentes de ingreso y desarrollo para el país.

En nuestro país por su adelanto organizacional ha permitido nuevos procedimientos para la creación de pequeñas, medianas y grandes empresas turísticas comunitarias, accediendo con sus productos y servicios al mercado extranjero logrando satisfacer la exigente demanda de sus clientes.

En la Provincia de Loja durante los últimos años se ha hecho evidente el crecimiento de la actividad turística, específicamente en el Cantón Saraguro, esto debido al fomento y promoción del patrimonio turístico de los pueblos indígenas y campesinos que permite incorporar directamente al turista en la convivencia diaria de las familias, generando fuentes de empleo y bienestar económico tanto a la comunidad como a la Red de Turismo Comunitario como ente organizativo y la Operadora de Turismo encargado de la comercialización turística.

Concretamente, la Operadora de Turismo Comunitario SARAURKU CIA. LTDA. con Resolución N° 04.DSCL. 062, expedido por la Superintendencia de Compañías y el certificado de registro N° 1111500439 Folio N° 19 inicia sus actividades el 18 de Mayo del 2004, con la participación de cinco socios, con un capital inicial de $400,00 dólares, cuyo objeto social es bridar un buen servicio al turística del cantón Saraguro.

La Operadora de Turismo Comunitario inicia como una pequeña empresa, comercializando paquetes turísticos a los diferentes segmentos nacionales, con el aporte de sus involucrados, ha incrementado su tamaño y el portafolio de productos que ofrece tanto a nivel nacional e internacional.

Desde el inicio de su actividad turística la ubicación o punto de venta es estratégico ya que está ubicado en pleno centro de la ciudad, con acceso y disponibilidad de todos los servicios para una mejor atención a los clientes. El RUC de la empresa es 1191712958001, el proceso de negociación interna es mediante la compra de servicios a las comunidades involucradas, para luego estructurar paquetes personalizados para su comercialización.

La modalidad de ventas está determinado en dos grupos: primero, con clientes permanentes o mediante convenios cuya forma de pago es al término de tours y segundo con clientes casuales con el 50% de anticipo del valor total como reservación del paquete y la diferencia al término del tours, durante los últimos años, el flujo de turistas se ha incrementado, implicando crecimiento y desarrollo considerable de sus ventas y de su actividad comercial turística comunitaria, es así que hoy en día analizan la posibilidad de la apertura de una sucursal en la ciudad de Quito o Cuenca, que permita ampliar el mercado tanto a nivel nacional e internacional.

Al realizar un análisis en la empresa mediante la entrevista y observación se pudo determinar las siguientes falencias:

- ✓ El movimiento de las transacciones de ventas y compras " en la Operadora de Turismo comunitario Saraurku Cía. Ltda" se realiza mediante registro de ingresos y gastos, observándose montos considerables de ventas, hechos que no es adecuado debido a que no aplica un sistema contable impidiendo conocer con exactitud la rentabilidad que genera la empresa y controlar sus actividades eficientemente.

- ✓ Los depósitos de recaudaciones por venta de servicios no se los realiza oportunamente y no se efectúan arqueos de caja, esto se presenta por la falta de control del efectivo por la máxima autoridad y aplicación de un sistema contable, por lo cual no se conoce el saldo real de los ingresos diariamente.

- ✓ Se determinó la ausencia de libro bancos donde reflejen los ingresos y egresos, asimismo no se realizan conciliaciones bancarias, lo cual trae consigo el desconocimiento real del saldo de bancos en el momento oportuno, todo esto se presenta al no contar la empresa con un sistema contable.

- ✓ La documentación de respaldo de las transacciones sobre la actividad de la operadora de turismo comunitario Saraurku cia. Ltda. se encuentra desorganizada por inexistencia de un archivo secuencial, imposibilitando un rápido acceso a la información.

- ✓ No se ha realizado un inventario de los bienes muebles e inmuebles, tomando como referencia de existencia las facturas de compra. Situación que se presenta por la falta de aplicación de un sistema contable. Bajo estas circunstancias se dificulta establecer el patrimonio de la empresa;

- ✓ Las cuentas por cobrar y pagar se registran en excel, sin embargo se han presentado problemas por registros a destiempo de pagos o cobros realizados tanto a cliente como a proveedores ya que no existen registros auxiliares de cada deudor así como proveedor, impidiendo el saldo real de la cuenta general.

- ✓ A partir del 2012 la Operadora de Turismo Comunitario SARAURKU CIA. LTDA." aseguró a sus empleados. Los gastos que incurren en el pago del seguro y las provisiones de los décimos y otros no son registrados correctamente. La causa de lo indicado se presenta al no contar la empresa con un sistema contable y un contador a tiempo completo, imposibilitando obtener información financiera oportuna para la toma de decisiones.

- ✓ La operadora de turismo está constituida legalmente como una sociedad, por lo tanto está obligado a llevar contabilidad y realizar las liquidaciones y retención que determina la ley, como también la presentación de balances en la Superintendencia de Compañías, cosa que no se había hecho hasta el 2013. Por lo que tuvieron que pagar multas en dicha entidad de control. Es así que hasta ahora se viene pagando a una contadora que únicamente hace las declaraciones de acuerdo a las facturas tanto de compras como de ventas que le facilitan para su respectiva declaración y pago de los impuestos generados al mes. Impidiendo cumplir oportunamente con sus obligaciones.

Todas estas premisas permiten identificar el problema a investigar como **"La inexistencia de un sistema contable en la Operadora de Turismo Comunitario Saraurku Cía. Ltda. Del cantón Saraguro no permite conocer la situación económica financiera y los resultados obtenidos durante un periodo económico"**.

c. JUSTIFICACIÓN

La Universidad Nacional de Loja implementó desde 1990 el nuevo modelo de enseñanza aprendizaje SAMOT sistema académico modular por objetos de transformación que permite vincular la teoría con la práctica y relacionando estrechamente la realidad socio-económica que atraviesa la sociedad en la actualidad, y de esta manera el estudiante tenga conocimientos de la problemática actual y posibles obstáculos que tendrá que enfrentar como futuro profesional; por lo tanto, al ejecutar este proyecto de investigación será un aporte significativo para las autoridades de la empresa Turismo Comunitario Saraurku Cía. Ltda. Del cantón Saraguro, en el área contable; para de esta manera fortalecer los conocimientos adquiridos en el aula.

En la implementación de la contabilidad de servicios se registrará, clasificará, analizará e interpretará las transacciones, de un periodo económico hasta la elaboración de los estados financieros que facilitará a los directivos conocer la situación financiera de la empresa para la toma de decisiones.

Asimismo el desarrollo de este trabajo proporcionará información útil a todos los interesados teniendo acceso a una información financiera real, confiable y razonable de la empresa objeto de estudio que ayudará a decidir a sus directivos sobre la inversión realizada y obtener mejores alternativas de ingresos económicos al conocer un poco más acerca de las actividades que realiza, de esta forma se contará con una herramienta en la aplicación del proceso contable en empresa Turismo Comunitario Saraurku Cía. Ltda. del cantón Saraguro.

d. OBJETIVOS

General

Implementar el proceso contable de servicios turísticos en la Operadora de Turismo Comunitario Saraurku Cía. Ltda. de la Ciudad de Saraguro, período Mayo - Julio del 2014, que permita conocer la situación económico-financiera para tomar decisiones adecuadas.

Específicos

- ✓ Diseñar un plan de cuentas y registros contables acorde a la actividad económica de la Operadora de Turismo Saraurku Cía. Ltda.
- ✓ Elaborar un inventario de los bienes, valores y obligaciones que posee la Operadora de Turismo Saraurku Cía. Ltda.
- ✓ Realizar el proceso contable hasta los Estados Financieros que reflejen la situación real y económica de la Operadora de Turismo Saraurku Cía. Ltda.

e. MARCO TEÓRICO

COMPAÑIA LIMITADA

La Sociedad Limitada o también llamada Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL) es una sociedad mercantil, es decir, que tiene como misión la realización de uno o más actos de comercio, o algún tipo de actividad sujeta al derecho mercantil y que se encuentra compuesta por un número limitado de socios, cuyo capital se encuentra repartido en participaciones de igual valor.

Entonces, la responsabilidad de la misma se limitará en función del aporte de capital que haya realizado el socio y por eso es que en caso de

contracción de deudas no se obligará a responder con el patrimonio personal del socio.

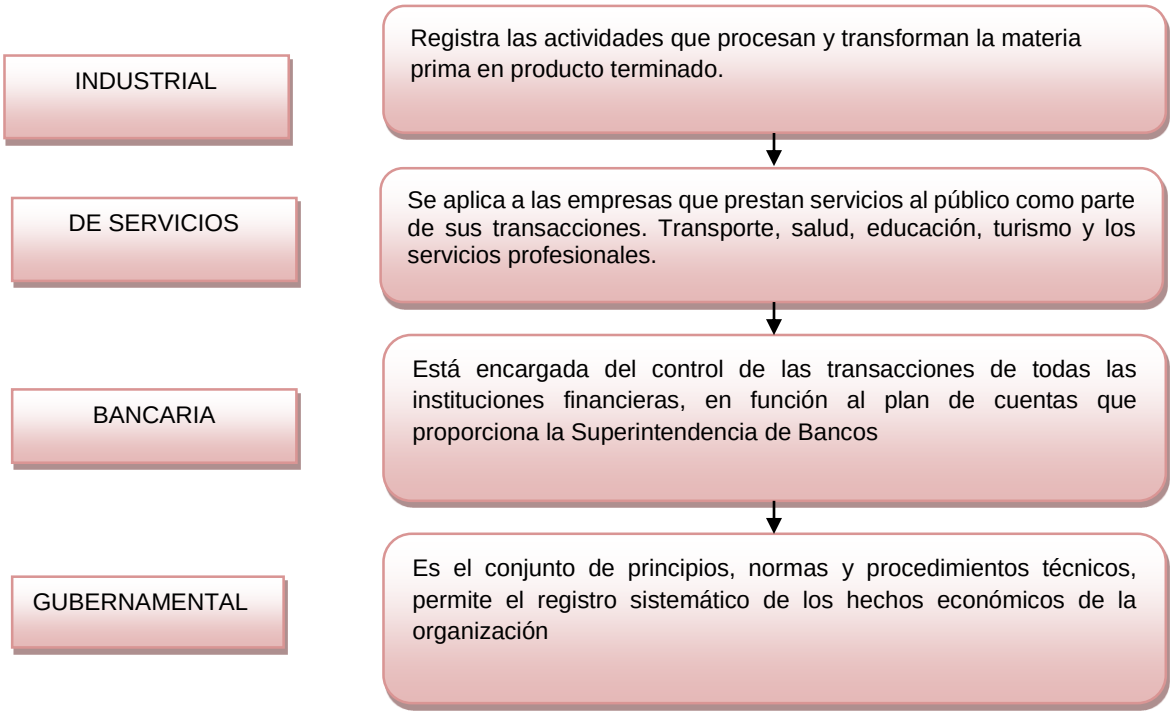
Características

- ✓ Participaciones no libremente negociables
- ✓ Carácter cerrado de la sociedad, ya que las participaciones que otorgan a su titular la condición de socio no pueden transmitirse libremente a personas que sean ajenas a los socios
- ✓ La responsabilidad por las deudas en que pueda incurrir la sociedad es exclusiva del patrimonio social, dado que los socios no responden personalmente de ellas.
- ✓ No se admite suscripción pública de capital responsabilidad limitada de los socios

CONTABILIDAD

Es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones u operaciones realizadas por una empresa o institución, con la finalidad de: informar e interpretar la situación económica-financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable.

Clasificación de la Contabilidad



Fuente: Libro, Mercedes Bravo, Contabilidad General
Elaborado: Zoila Lozano

Contabilidad de servicios

La contabilidad d servicios es la que registra las operaciones de las empresas o personas que se dedican a la prestación de servicios y a cambio reciben un pago en dinero o servicios. Así por ejemplo transporte, servicios turísticos, clínicas agencias de viajes restaurantes, entre otras.

Servicios turísticos

Tienen la consideración de servicios turísticos la prestación del: **Servicio de alojamiento**, cuando se facilite hospedaje o estancia a los usuarios de servicios turísticos, con o sin prestación de otros servicios complementarios.

Servicio de alimentación, cuando se proporcione alimentos o bebidas para ser consumidas en el mismo establecimiento o en instalaciones ajenas.

Servicio de guía, cuando se preste servicios de guianza turística profesional, para interpretar el patrimonio natural y cultural de un lugar.

Servicio de acogida, cuando se brinde organización de eventos como reuniones, congresos, seminarios o convenciones.

Servicio de información, cuando se facilite información a usuarios de servicios turísticos sobre recursos turísticos, con o sin prestación de otros servicios complementarios.

Servicio de intermediación, cuando en la prestación de cualquier tipo de servicio turístico susceptible de ser demandado por un usuario, intervienen personas como medio para facilitarlos.

Restaurante, dispone de cocina y comedor con el fin de ofrecer comidas y/o cenas mediante precio para ser consumidas en el mismo local. Se clasifican en: 5,4,3,2 y 1 tenedor. Aquellos que reúnen especiales características de edificación, antigüedad y localización geográfica, fijadas en las disposiciones que se establecen, podrán usar (previa autorización administrativa) la denominación de “casas de comidas”.

Plan de cuentas

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendentes 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.

Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Es una lista de cuentas acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

Estructura.- 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, etc. Además debe reunir las siguientes características:

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

Código de cuentas

- ✓ Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y/o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente al nombre.

Sistemas de Codificación

“Alfabético: Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.

Numérico: Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

Nemotécnico: Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

Mixto: Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura."[11]

Se ordena dentro de 5 grupos; de la siguiente manera:

Manual de cuentas

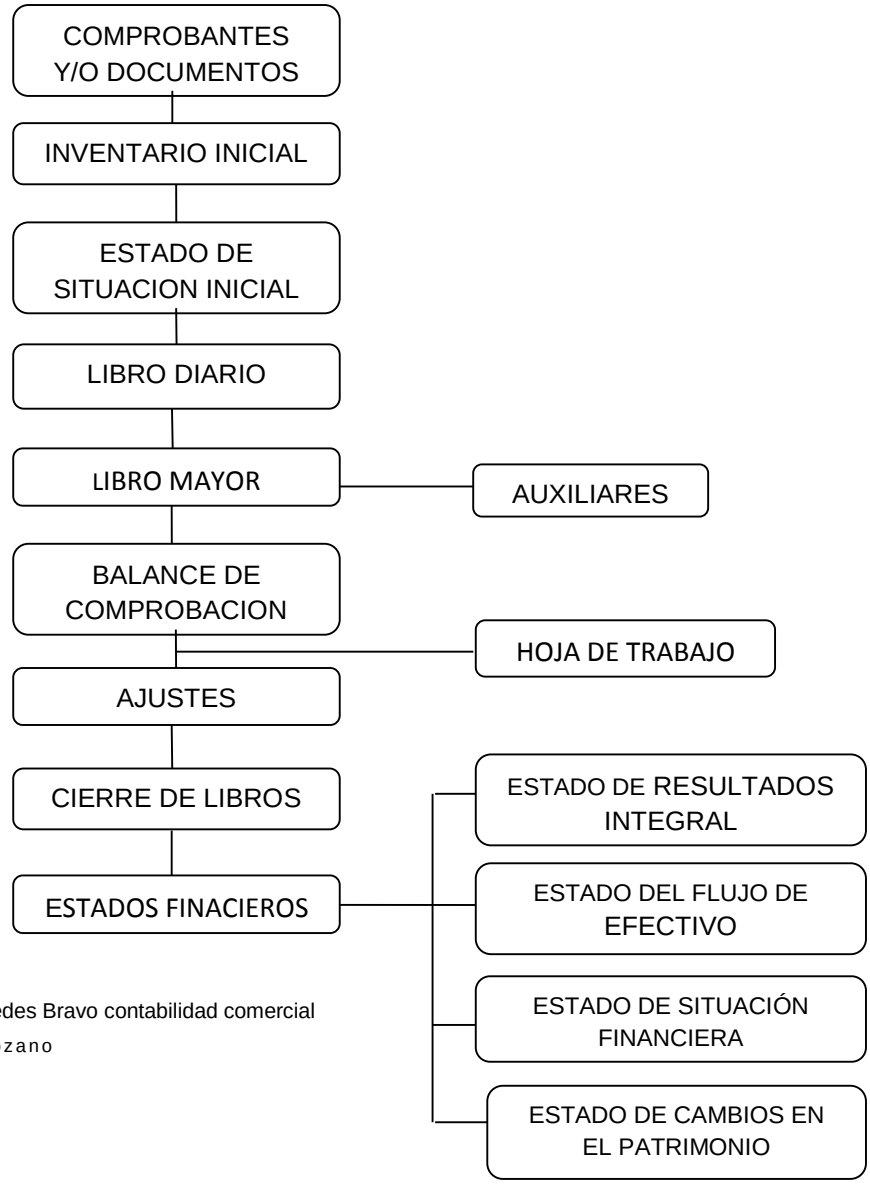
Es la guía que explica cómo podemos utilizar este catálogo, cuales son las cuentas deudoras o acreedoras, es el índice o instructivo donde ordenada y sistemáticamente se detallan todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa, proporcionando los nombres y números.

Ciclo o Proceso contable

Denominado también como proceso contable, constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción

[11] **ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General Cuarta Edición, 2003. Pág. 30.**

Comprobantes o documentos fuentes hasta la presentación de los Estados Financieros.



Fuente: libro Mercedes Bravo contabilidad comercial
Elaborado: Zoila Lozano

COMPROBANTES Y/O DOCUMENTOS

"La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba integra y verificable por parte

de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica."[12]

La finalidad de esta exigencia es el asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo.

Comprobantes de Venta

Se entiende por comprobantes de venta todo cuanto que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios. Por lo tanto quedan comprendidos bajo este concepto los siguientes documentos.

- ✓ Facturas,
- ✓ Notas o Boletas de Venta
- ✓ Liquidaciones de Compra de bienes o prestación de servicios,
- ✓ Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras,
- ✓ Boletos de entrada a espectáculos públicos,
- ✓ Otros autorizados por el SRI.

[12] ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz, CONTABILIDAD GENERAL año 2007 Primera Edición Loja-Ecuador Pagina 367-368-369

Documentos Complementarios

- ✓ Nota de Débito
- ✓ Notas de Crédito
- ✓ Guías de Remisión

Documentos Bancarios

- ✓ Cheque
- ✓ Notas de depósito bancario
- ✓ Nota de retiro cuentas de ahorro
- ✓ Estado de cuenta corriente
- ✓ Nota de débito bancario
- ✓ Nota de crédito bancario

Documentos Comerciales

- ✓ Letra de cambio
- ✓ Pagaré a la Orden

Inventario

Este registro se lo elabora al inicio y al final de un periodo contable con la finalidad de conocer las existencias a la fecha, proceso que implica la recopilación ordenada de todas las pertenencias y mercaderías que posee la empresa en su actividad económica.

"OPERADORA DE TURISMO "SARAURKU CIA. LTDA." INVENTARIO INICIAL AL……DE……DEL……							
Nro.	**CÓDIGO**	**CANT.**	**DESCRIPCIÓN**	**V/UNIT.**	**V/PARC.**	**V.TOTAL**	**OBSERV.**

Fuente: Libro Rubén Sarmiento contabilidad comercial

Elaborado: Zoila Lozano

Jornalización y Libro Diario

Es uno de los registros de entrada original, y se utiliza como único registro de entrada original en esta fase del estudio de la contabilidad. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir, separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito, el total del débito necesariamente será igual al total del crédito, para mantener el principio de la partida doble.

Asiento Contable: Constituye el registro inicial de una operación realizada por el ente económico, que aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados se registra en el libro diario las cuentas tanto en él debe como en el haber que intervinieron en la transacción, manteniendo la igualdad contable.

OPERADORA DE TURISMO "SARAURKU CIA. LTDA."

LIBRO DIARIO

DEL…….AL……

EXPRESADO EN USD $

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Fuente: Libro Rubén Sarmiento contabilidad comercial

Elaborado: Zoila Lozano

Libro Mayor

"Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir, por separado todas y cada una de las cuentas"[13], las mismas que se registran en el orden que vayan apareciendo, con la finalidad de agrupar y verificar los valores del libro diario.

Los valores registrados en él debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario, pasan al haber de una cuenta del mayor, este paso se denomina mayorización. Este registro tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo al Plan de Cuentas.

OPERADORA DE TURISMO "SARAURKU CIA. LTDA."

LIBRO MAYOR

DEL…….AL……

EXPRESADO EN USD $

Cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Libro Rubén Sarmiento contabilidad comercial

Elaborado: Zoila Lozano

[13] SARMIENTO, Rubén, "Contabilidad General", página 97.

Balance de Comprobación

"Es un listado o resumen de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico, con la sumatoria de sus respectivos movimientos económicos las sumatorias de las cuentas del debe como las del haber deben ser exactamente iguales; y la sumatoria de los saldos deudor y acreedor, también serán iguales"[14]

Hoja de trabajo

Es un documento extracontable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros. La hoja de trabajo, sin tener carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

OPERADORA DE TURISMO "SARAURKU CIA. LTDA."

HOJA DE TRABAJO

AL……

"EXPRESADO EN DÓLARES USD $"

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		Balance de Saldos Ajustados		Estado de Resultados		EST. DE SIT. FINANCIERA	
		DEBE	**HABER**	**DEBE**	**HABER**	**DEBE**	**HABER**	**GASTOS**	**INGRESOS**	**ACTIVO**	**PASIVO**

Fuente: Rubén Sarmiento

Elaborado Por: Zoila Lozano

[14] [14] SARMIENTO, Rubén, "Contabilidad General", página 104.

Estados Financieros

"Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica financiera de la empresa."[15] Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.

Estado de Resultados

Es aquel que muestra los efectos de las operaciones de una empresa, y su resultado final ya sea de ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado.

Estado de Flujo del efectivo

Es un estado que proporciona información, relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.

Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

[15] VASCONEZ, Arroyo José Vicente, "Introducción a la Contabilidad", página 401.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Notas aclaratorias

Las notas a los Estados Financieros procuran aclarar los aspectos que la terminología contable no consigue, tales como las principales prácticas contables utilizadas, las tasas de interés de los financiamientos, plazos de los mismos, etc.

Las notas a los Estados Financieros, generalmente aportan información sobre:

- ✓ Políticas contables utilizadas (Bases de Valuación).
- ✓ Bienes de disponibilidad restringida.
- ✓ Activos gravados con hipoteca, prenda y otros derechos con referencia a la obligación que garantizan.
- ✓ Procedimientos adoptados en el caso de revalidación o devaluación de activos debiéndose indicar, en el caso de existir, el efecto sobre los resultados del ejercicio.
- ✓ Cambios en los procedimientos contables aplicados respecto a los del ejercicio anterior, debiéndose indicar el efecto en los resultados del ejercicio.
- ✓ Acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha del cierre del ejercicio y la fecha de la memoria de los administradores que pudieran modificar significativamente los Estados Financieros.
- ✓ Resultado de operaciones con Sociedades controlantes, controladas o vinculadas.
- ✓ Restricciones contractuales para la distribución de Ganancias.
- ✓ Monto de avales y garantías a favor de terceros.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Operadora de turismo Saraurku Cía. Ltda., está Obligada a presentar los siguientes Anexo y Declaraciones:

Declaración Mensual del IVA

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

En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Declaración de retenciones en la Fuente

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

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

Presentación de anexos

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante. Estos anexos

deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

Declaración mensual de retenciones en la fuente del impuesto a la renta

Con las facturas de compras y las retenciones realizadas cada mes, que el propietario entrega al contador/a, se realiza la tributación en formulario 103, es necesario que se registre mensualmente en este formulario el sueldo liquido de los empleados alcance o no a la base imponible de manera que, al final del año pueda utilizar estos datos para la presentación del anexo anual relación de dependencia (REDEP).

Presentación del anexo de compras (REOC) mensual

Se requiere de las facturas de compras y sus respectivas retenciones; de allí se toman datos como: Nro. De RUC. Nro. de facturas, fecha, Nro. De autorización, etc. Que se prestan en el formulario electrónico que el servicio de Rentas Internas (SRI) provee a los contribuyentes (DIM ANEXOS), el cual se sube a la página web de esta entidad para obtener el detallé del anexo.

Presentación del anexo anual relación de dependencia

El contador /a en base a la información reportada al servicio de Rentas Internas (SRI) en el formulario103 referente al salario líquido de los empleados, debe realizar esta obligación en formulario de DIM ANEXOS, el cual se sube a la página Web, para obtener el detalle del anexo.

Los anexos deben enviarse de acuerdo a los calendarios especificados en las resoluciones relativas a cada tipo de anexo. Es importante acotar que

cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Crédito tributario

"El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual. Sí las retenciones fueren mayores que el impuesto causado, el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el Servicio de Rentas Internas en el plazo previsto legalmente para la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes."[16]

f. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente trabajo se utilizarán los siguientes métodos y técnicas de investigación:

METODOS

Científico

Ayudará a la construcción del marco teórico, mediante la lectura de los textos así como estructurar en forma lógica la aplicación contable en la Operadora de Turismo "Saraurku Cía. Ltda.," y obtener valor real de las cuentas que intervienen en el control contable de los servicios, de manera ordenada constituyéndose en el punto de partida para todo el proceso de

[16] BRAVO, Valdivieso. Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador. 2008. Pág.5

la investigación, ya que permitirá analizar, resumir y evaluar todo lo indagado.

Inductivo

Servirá para revisar y estudiar toda la documentación correspondiente a las operaciones financieras, así como analizar los casos particulares de la organización contable para llegar así a conclusiones generales sobre la estructura administrativa y contable de la empresa.

Deductivo

A través del cual permitirá evaluar, estudiar y analizar todas las generalidades del proceso contable, estudiar normas y principios generales, procedimientos contables para aplicarlos en la investigación y en el tratamiento contable que se realiza.

Analítico

Será utilizado para el análisis y contabilización de las transacciones realizadas, las mismas que se registrarán en el libro de entrada original, mayores generales, hoja de trabajo y balances; llegando a formular los respectivos Estados Financieros.

Sintético

Este facilitará resumir y describir todos los aspectos encontrados en el proceso de investigación, tanto en la parte teórica como en el trabajo de campo. Además permitirá formular y estructurar los resultados obtenidos, los mismos que se presentarán en el informe final de investigación.

TECNICAS

Observación

A través de esta técnica se obtendrá toda la información relacionada con las actividades que realizan en la Operadora de Turismo para poder determinar la problemática.

Entrevista

Estará dirigida hacia el propietario y personal de la empresa, en la misma se formularán preguntas que permitirán conocer la situación actual de la empresa, la forma como se lleva la administración de la empresa y sobre el tratamiento contable y de control interno que se le da a las operaciones diarias.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES \ TIEMPO	2014																												2015							
	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				MAYO				JUNIO			
	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. Presentación, revisión y aprobación el proyecto																																				
2. Revisión de literatura																																				
3. Ejecución del trabajo de campo																																				
4. Conclusiones y Recomendaciones																																				
5. Elaboración del borrador de tesis																																				
6. Presentación y aprobación del borrador de tesis																																				
7. Trámites previo a la sustentación de tesis																																				
8. Sustentación pública y graduación																																				

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Para el desarrollo del presente trabajo, es necesario disponer de los siguientes recursos:

RECURSOS HUMANOS

Un Docente de la Universidad Nacional de Loja, que actuará como Director de Tesis.

Aspirante al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

Autoridades y personal administrativo de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja.

Propietarios y empleados de la Operadora de Turismo Saraurku Cía. Ltda. de la Ciudad de Saraguro

RECURSOS MATERIALES

- ✓ Material bibliográfico que comprende: libros, revistas, enciclopedia de normas y demás documentos publicados sobre el tema
- ✓ Copias Xerox de documentación necesaria
- ✓ Hojas de papel bond
- ✓ Carpetas fólder
- ✓ Esferográficos, portaminas y minas
- ✓ Cuaderno de apuntes
- ✓ Equipo de oficina como: calculadora, impresora, etc.
- ✓ Cartucho de tinta para computadora

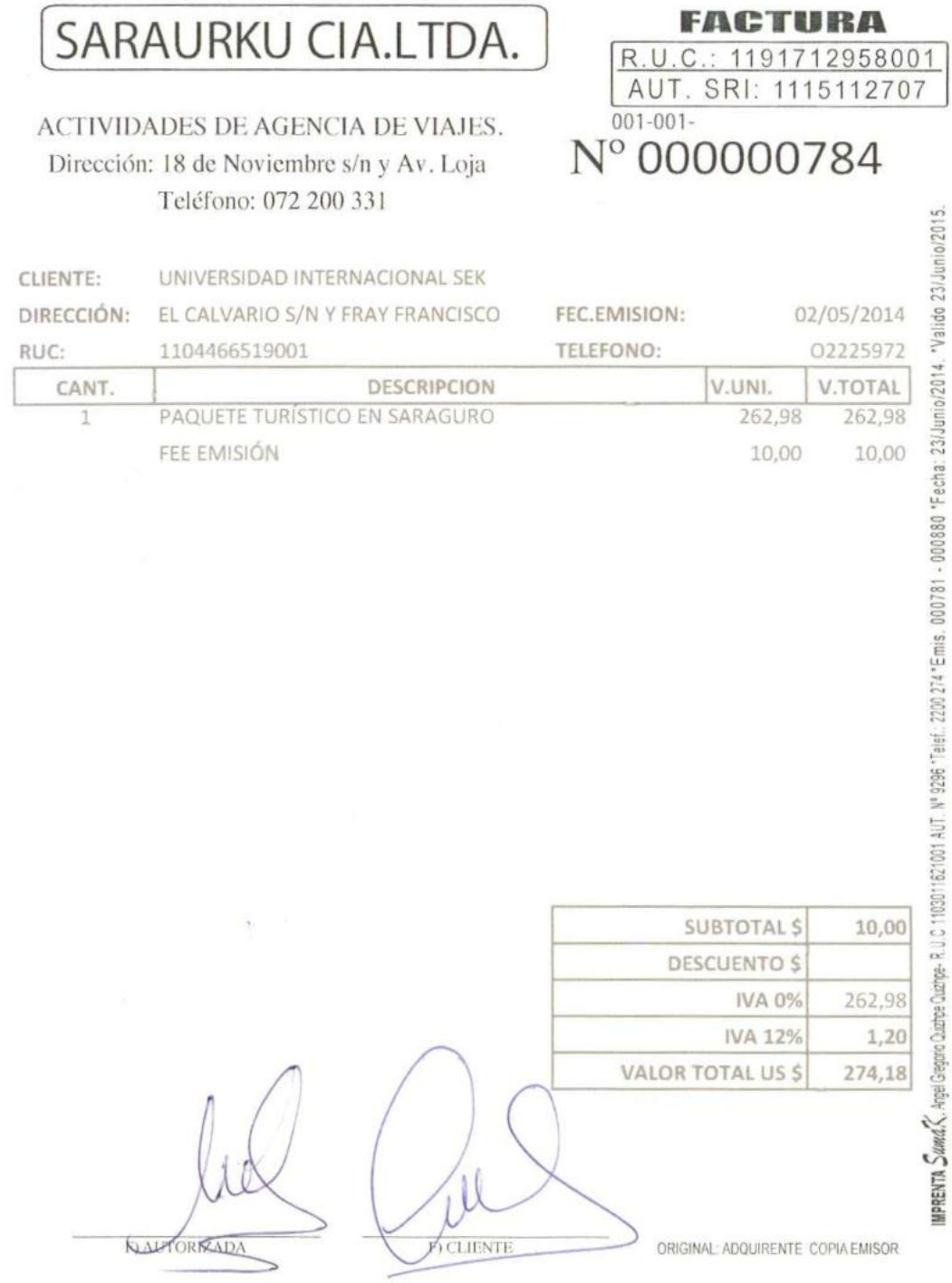
- ✓ Computador portátil

RECURSOS FINANCIEROS

Todo el trabajo de investigación se financiará con el aporte del investigador, en base al presupuesto adjunto (en dólares americanos):

GASTOS		
SERVICIOS		
Derechos y especies valoradas para trámites legales		50
Empastado		90
Horas de laptop		20
Horas de Internet		100
Impresión y copias		80
Transporte y movilización		180
Imprevistos		100
SUMINISTROS Y MATERIALES		
Esfero, portamira, minas y carpetas		10
Horas de trabajo		280
	Total Gastos	**910**
INGRESOS		
Aporte del investigador		910
	Total Ingresos	**910**

ANEXO 2



SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707

ACTIVIDADES DE AGENCIA DE VIAJES.
Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072 200 331

001-001-
Nº 000000784

CLIENTE:	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL SEK		
DIRECCIÓN:	EL CALVARIO S/N Y FRAY FRANCISCO	FEC.EMISION:	02/05/2014
RUC:	1104466519001	TELEFONO:	02225972

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	262,98	262,98
	FEE EMISIÓN	10,00	10,00

SUBTOTAL $	10,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	262,98
IVA 12%	1,20
VALOR TOTAL US $	274,18

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA EMISOR

IMPRENTA Sumak. Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe- R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL SEK

Contribuyente Especial
Resolución Nº 636 del 29-XII-2005
Obligado a llevar Contabilidad

Universidad Internacional SEK - Ecuador
R.U.C. 1791255364001
El Calvario s/n y Fray Francisco Compte
Campus "Juan Montalvo" Monasterio de Guápulo
Telfs.: (593 2) 2223688 / 2225972 Fax: (593 2) 2223689
E-mail: sekjm@uisek.edu.ec / http://www.uisek-edu-ec
Quito - Ecuador

Nº 001-001 000035171

Autorización S.R.I. Nº 1115158061

Ejercicio Fiscal: 2014

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Fecha Emisión: 02 DE MAYO DE 2014

Sr. (es): SARAURKU CIA. LTDA. R.U.C: 1191712958001

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA.

Comprobante de Venta: FACTURA Nº Comprobante de Venta: 001-001-000000784

Detalle de la Retención:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención $	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido $
2014	262,98	RENTA	340	1%	2,63
				TOTAL DE LA RETENCIÓN $	2,63

f) AGENTE

f) CONTRIBUYENTE

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707

ACTIVIDADES DE AGENCIA DE VIAJES.
Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072 200 331

001-001-
Nº 000000787

CLIENTE:	MICHAEL THOMAS		
DIRECCIÓN:	ALBUGUERGUE, MTN 87131 EU	FEC.EMISION:	05/05/2014
RUC:	492048262	TELEFONO:	

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	546,55	546,55
	FEE EMISIÓN	40,18	40,18

SUBTOTAL $	40,18
DESCUENTO $	
IVA 0%	546,55
IVA 12%	4,82
VALOR TOTAL US $	591,55

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA EMISOR

IMPRENTA SumaK, Angel Gregorio Cuzco de Sánchez - R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000788

CLIENTE: MARÍA CELI
DIRECCIÓN: AV. CUXIBAMBA FEC.EMISION: 05/05/2015
RUC: 1103775522 TELEFONO:

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	RECONFIRMACIÓN DE PAQUETE TURÍSTICO	2,24	2,24

SUBTOTAL $	2,24
DESCUENTO $	
IVA 0%	
IVA 12%	0,2[illegible]
VALOR TOTAL US $	2,[illegible]

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sumak. Angel Gregorio Cuzinpe Quizinpe- R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014 *Valido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000789

CLIENTE: MANUEL RIOFRÍO
DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO **FEC.EMISION:** 20/05/2014
RUC: 17006653837 **TELEFONO:**

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	84,12	84,12
	FEE EMISIÓN	10,00	10,00

SUBTOTAL $	10,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	84,12
IVA 12%	10,20
VALOR TOTAL US $	94,32

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sumak, Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe - R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef. 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha 20/Junio/2014 *Valido 20/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000795

CLIENTE: TERRADIVERSA

DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO FEC.EMISION: 30/05/2014

RUC: 190019330001 TELEFONO: 2823782

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	RECONFIRMACIÓN DE PAQUETE TURÍSTICO	5,71	5,71

SUBTOTAL $	5,71
DESCUENTO $	
IVA 0%	
IVA 12%	0,69
VALOR TOTAL US $	6,40

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sarauk. Angela Esperanza Quishpe Quizhpe- RUC 1103011621001 AUT. Nº 9296 "Telef.: 2200 274 "Emis. 000781 - 000880 "Fecha: 23/Junio/2014 "Valido 23/Junio/2015.

TERRADIVERSA
La Merced - Calle Larga 8-41 y Luis Cordero
Tel.: (593 7)282-3782 • Fax: (593 7)282-0085
E-mail: info@terradiversa.com
URL: www.terradiversa.com
Cuenca•Ecuador

TERRADIVERSA THE TRAVEL CENTER CIA. LTDA
R.U.C. 0190019330001
AUT. S.R.I. Nº 1113248014

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 Nº 0013042

Fecha de Emisión: 30 de Mayo de 2014

Sr (es): Saraurku Cia. Ltda.
RUC/CI: 1191712955800 1
Dirección: 18 de Noviembre S/n Su
Tipo de Comprobante de Venta: Factura
Nº de Comprobante de Venta: 001-001-000000795

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	5.71	Renta		2%	0.11
	0.69	Iva		70%	0.48

TOTAL RETENIDO $: 0.59

TERRADIVERSA THE TRAVEL CENTER

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

TECNIGRAFICA Flor Segundo Daniel - T. Ordóñez y P. Córdova - Telf. 2834-434 - R.U.C. 0601155773001
Aut. 1047 - Emisión: 29 - 07 - 2013 / Caduca: 29 - 07 - 2014 / Nº. 000012101 - 000013100
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido COPIA VERDE: Agente de retención

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000799

CLIENTE: LUIS RIVAS

DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO **FEC.EMISION:** 01/06/2014

RUC: 1308715612001 **TELEFONO:** 0992226535

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	296,00	296,00
	FEE EMISIÓN	40,17	40,17

SUBTOTAL $	40,17
DESCUENTO $	
IVA 0%	296,00
IVA 12%	4,82
VALOR TOTAL US $	340,99

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA SamaK, Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe - R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000801

CLIENTE: MARÍA RAMÍREZ

DIRECCIÓN: 10 DE AGOSTO Y BOLÍVAR **FEC.EMISION:** 01/06/2014

RUC: 1104740772 **TELEFONO:** 0997594729

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	51,80	51,80
	FEE EMISIÓN	22,20	22,20

SUBTOTAL $	22,20
DESCUENTO $	
IVA 0%	51,80
IVA 12%	2,66
VALOR TOTAL US $	76,66

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA SunaK. Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe - R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014 - Valido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000805

CLIENTE: PATRICIO BURNEO
DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO **FEC.EMISION:** 11/06/2014
RUC: 1786523121 **TELEFONO:** 0992990636

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO RECORRIDO NACIONAL PARA 4 PERSONAS (RUTA DEL SOL)	1233,36	1233,36
	FEE EMISIÓN	50,00	50,00

SUBTOTAL $	50,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	1233,36
IVA 12%	6,00
VALOR TOTAL US $	1289,36

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA SumaK, Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014 *Válido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000806

CLIENTE: LUIS BURNEO

DIRECCIÓN: 10 DE MAYO Y JOSÉ MARÍA **FEC.EMISION:** 11/06/2014

RUC: 1103692221 **TELEFONO:** 0998384251

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO RECORRIDO NACIONAL PARA 4 PERSONAS (RUTA DEL SOL)	1107,40	1107,40
	FEE EMISIÓN	50,00	50,00

SUBTOTAL $	50,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	1107,40
IVA 12%	6,00
VALOR TOTAL US $	1163,40

F) AUTORIZADA

F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sana K, Angel Gregorio Quizpe Quizpe - R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 Telef.: 2200 274 Emis. 000781 - 000880 Fecha: 23/Junio/2014 Valido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000822

CLIENTE: GUILLERMO PARRA
DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO **FEC.EMISION:** 08/07/2014
RUC: 1104225519 **TELEFONO:** 0991437915

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	136,96	136,96
	FEE DE EMISIÓN	6,00	6,00

SUBTOTAL $	6,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	136,96
IVA 12%	0,72
VALOR TOTAL US $	143,68

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA Sumak. Angel Gregorio Quizhpe Quizpe. R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha: 23/Junio/2014 *Válido 23/Junio/2015.

SARAURKU CIA.LTDA.

FACTURA

Dirección: 10 de Marzo y José María Vivar
Teléfono.: 072 200 331

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1111958207

001-001-

Nº 000000823

CLIENTE: LUIS ORTEGA

DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO **FEC.EMISION:** 12/07/2015

RUC: 1451362996 **TELEFONO:** 0991437915

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	PAQUETE TURÍSTICO EN SARAGURO	120,00	120,00
	FEE DE EMISIÓN	6,00	6,00

SUBTOTAL $	6,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	120,00
IVA 12%	0,72
VALOR TOTAL US $	126,72

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

IMPRENTA SumaK, Angel Gregorio Quizhpe Quizhpe- R.U.C. 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef. 2200 274 *Emis. 000781 - 000880 *Fecha 23/Junio/2014 *Vendo 23/Junio/2015.

FACTURA 001 - 001 - Nº 000004550

VELOZ EXPRESS S.A.
Servicio de Correspondencia y Carga
R.U.C. 1191711803001 • Cód. Aut.: 1110318266
Dirección: Central, Sucre 09-61 y Rocafuerte
Telefax: 2586658 • Teléfono: 2577978
Loja • Ecuador
Obligado a llevar Contabilidad

CLIENTE:	SARAURKU CIA. LTDA.		
DIRECCIÓN:	18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA	**FEC.EMISION:**	16/07/2014
RUC:	1191712955801	**TELEFONO:**	072200331

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
6	ENVIO DE SOBRES DE SARAGURO-QUITO	2,80	16,80
	SARAGURO CUENCA.		
	Son: Dieciocho, 82/100 Dólares.		
	SUBTOTAL $		16,80
	IVA 12%		2,02
	VALOR TOTAL US $		18,82

GASATUR
Agencia de Viajes
TELF. 2575701 - 2573724
Firma Cliente

VELOZ EXPRESS S.A.
Servicio de Correspondencia y Carga
Firma Autorizada

IMPRENTA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda. • R.U.C.: 1100495322001 • Aut. Nº: 1148. • Fecha Aut.: 10/NOVIEMBRE/2011 • Del 004401 al 004800
Válido hasta: 10 DE NOVIEMBRE DEL 2012 - ORIGINAL: BLANCO / COPIA 1 AMARILLA: EMISOR / COPIA 2 VERDE: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001492

Fecha de Emisión 16 DE JUNIO DE 2014
Sr.(es): VELOZ EXPRESS S.A.
R.U.C.: 1191711803001
Dirección: SUCRE 09-81 y ROCAFUERTE

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001- 001- 00000 4550

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	16,80	RENTA	2 %	0,34
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	0,34

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.

FACTURA No. 001-005-000357655

OFICINA PRINCIPAL
Luis Cordero E12-114 y Toledo, Ed. Lugano, 8vo
La Floresta, Quito - Ecuador
Telefonos: (02) 294-5400 /25 Fax: (02)222 5105
Casilla Postal 17118491

OFICINAS A NIVEL NACIONAL

AMBATO
Menendez Pelayo 51 entre Barcelona y Gomez de la Torre
Telefono: (03) 241-1900 / Fax: (03) 241-5952

AZOGUES
Av. 24 de Mayo s/n y Aurelio Jaramillo Of. 1
Edificio Cámara de Comercio e Industrias PB
Telefax: (07) 224-5686

CHONE
Bocatoma s/n y Manuelita PB
Telefax: (05) 236-0990

CUENCA
Miguel Cordero Dávila 1-104
y Francisco Moscoso PB
Telefono: (07) 245-3115 / 288-8339 / 281-5787
Fax: (07) 288 2945

ESMERALDAS
Las Palmas Calle Etapa 3 19 y Cimadio #2 Of. 2
Telefax: (06) 271-1550

GUAYAQUIL
Km 12 1/2 Vía Daule Lotiz
Telefax: (04) 6009170

IBARRA
Av. Mariana Acosta s/n y Manuela Cañizares
Telefax: (06) 260-6942

LATACUNGA
Belisario Quevedo 1-85 y Av Rumiñahui
Telefono: (03) 2808461

LOJA
Av. Universitaria 1724 entre Gonzanama PB
Telefono: (07) 258-9305

MACHALA
Gral. Manuel Serrano y Avaucchis, Esq.
Telefaxes: (07) 293-1203 / 296-1356
Fax: (07) 293-1303

MANTA
Calle 24 A s/n, Intersección Av. M2, PB
Telefono: (05) 261 0612
Fax: (05) 262 1065

PORTOVIEJO
Av. America y Jorge Washington
Edificio Ballys, Planta Baja
Telefax: (05) 293-4982 y 293-3964

QUEVEDO
Simon Bolivar 942 y 10ma Edif. Lemus 2do. Piso
Telefax: (05) 273-5973

RIOBAMBA
Av. Gonzalo Dávalos M2, L casa 19 y Cipreses
(Frente al Colegio Salesiano) PB
Telefax: (03) 2952-490 / 2955 - 339.

SANTO DOMINGO
Av. la Paz 107 y 29 de Mayo
(Redondel del Indio Colorado)
Telefax: (02) 273-2044

CLIENTE: SARAURKU CIA. LTDA.

DIRECCIÓ 18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA **FEC.EMISION:** Quito, 17/05/2014

RUC: 1191712955801 **TELEFONO:** 0722000331

R.U.C. 1791282582001
AUTORIZACIÓN S.R.I. 1110533814

GUIA DE REMISIÓN Nº

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	Monit. Vía Tel+ Sup. Alarma	25,00	25,00

SUBTOTAL $	25,00
IVA 12%	3,00
VALOR TOTAL US $	**28,00**

ORIGINAL: ADQUIRENTE * COPIA CELESTE: EMISOR * COPIA ROSADA: S.R.I. / SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Impresión de Imprentas en Predimpresos de Clase: SUPER Cía. Ltda. R.U.C. 0990057104001 Autorización 1182 Fecha de autorización 26 Enero 2012
Valido para emisión desde 3 Enero 2012 Hasta 3 Enero 2013 Cupo 2100 Del 29801 Al 31800

G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.
ES CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Resolución No. 2239 del 7 de Mayo de 1995

Recibí Conforme

Firma
G4S Secure Solutions Ecuador Cia. Ltda.

SON: VEINTIOCHO CON 00/100

El importe de esta factura debe ser cancelado 5 días posteriores a la recepción de la misma, mediante cheque girado a favor de G4S Secure Solutions Ecuador Cia. Ltda.
Sujetos Pasivos Obligados a Llevar contabilidad, favor entregar comprobante de retención dentro de los 5 días, caso contrario el cliente asumirá el total de la factura.

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001488

Fecha de Emisión 17 DE MAYO DE 2014
Sr.(es): GAS
R.U.C.: 179128 2582001
Dirección: Luis Cordero e 12-114 y Toledo

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-005-000357655

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	25,00	RENTA	2%	0,50
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	0,50

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCION

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

Aventura Total Mayorista de Turismo

General Cordova 701 y Luis Uedaneta
Telf.: (593-4) 2566121- 2527021- 2527022 - 2510759
E-mail: ventas@aventuratotal.com
Guayaquil-Ecuador

Turismo E.V.G. Aventura Total S.A.
Mayorista de Turismo

FACTURA N°

SERIE: 001-001-00 0008387
R.U.C.: 0992351306001
AUT. S.R.I.: 1109754147
Fecha de Autorización:21/Junio/2011

CLIENTE:	SARAURKU CIA. LTDA.		
DIRECCIÓN:	18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA	FEC.EMISION:	21/07/2014
RUC:	1191712955801	TELEFONO:	072200331

CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT.	V.TOTAL
1	SERVICIOS PROMO SOBRE PAQUETE TURÍSTICO	443,30	443,30
1	SERVICIO DE INTERMEDIACIÓN	10,00	10,00

SUBTOTAL $	10,00
DESCUENTO $	
IVA 0%	443,30
IVA 12%	1,20
VALOR TOTAL US $	444,50

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR	
			RECIBÍ CONFORME

Davila Apolo Melvy Edith (Graficas Padilla) RUC 0915399935001 AUT.10301 - 15 Blocks 100X4 7001 a 8500 Cad.21/Junio/2012
ORIGINAL ADQUIRENTE *COPIA CELESTE EMISOR *COPIA VERDE SIN VALOR A CRÉDITO TRIBUTARIO *COPIA AMARILLA DEPT. VENTAS
* Emitir cheque a Nombre de: AVENTURA TOTAL S.A.

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001486

Fecha de Emisión 21 DE JUNIO DE 2014
Sr.(es): TURISMO E. V. G AVENTURA TOTAL S.A.
R.U.C.: 0992351306001
Dirección: GENERAL CÓRDOVA 701 Y LUIS

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0008387

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	10.00	RENTA	2%	0,20

TOTAL DE LA RETENCIÓN 0,20

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis: 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio 2014. *Valido 23/Junio/2015.

LUDEÑA SPEED TELECOM Y CIA.

R.U.C.: 1191706230001

Dirección: Av. Orillas del Zamora 03-58 y Clodoveo Carrión
Telf.: 2560380 / 2589617
Loja - Ecuador

SPEED TELECOM

Aut. SRI: 1109733041

FACTURA 001 - 001 - Nº 0033251

CLIENTE: SARAURKU CIA. LTDA.

DIRECCIÓN: 18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA **FEC.EMISION:** 02/05/2014

RUC: 1191712955801 **TELEFONO:** 072200331

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	Servicio de Internet mes de Mayo/2014	30,00	30,00

Nota: Cancele su factura hasta el 10 de cada mes y evite el corte del servicio.

SUBTOTAL $	30,00
Descuento	
IVA 12%	3,60
VALOR TOTAL US $	**33,60**

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI: 6214 • RUC: 1102502[illegible]001 • Emisión 92849 - 033400 - 15-06-2011 • Válido hasta 15 de Junio de 2012

LUDEÑA SPEED TELECOM CLIENTE

Debo y pagaré a la orden de LUDEÑA SPEED TELECOM y CIA. la cantidad de:

Por la contratación de los servicios arriba detallados y recibidos a mi entera satisfacción, y en caso de mora, me comprometo a pagar el interés del ___ % anual desde su vencimiento hasta la cancelación de la deuda y, en caso de juicio someterme a los jueces competentes y al procedimiento ejecutivo o verbal

ORIGINAL DESTINATARIO
1ra. COPIA EMISOR
2da. COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001490

Fecha de Emisión 08 DE MAYO DEL 2014
Sr.(es): LUDEÑA SPEED TELECOM Y CIA.
R.U.C.: 1191706230001
Dirección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA 03-58

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0033251

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	30.00	RENTA	2%	0,60
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	0,60

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

ELECTROCOMPU

TECNOLOGÍA A SU SERVICIO

Venta de equipos de computación, Suministros partes y piezas, instalación de redes - Mantenimiento y Reparación de PC.

Obligado a llevar contabilidad

Diego Fabricio Hidalgo Moreno
R.U.C. 1103345425001
AUT.SRI. 1110896215
FACTURA 001-001-
Nº 0020188

Dirección: Calle Bernardo Valdivieso 11-32 entre Mercadillo y Azuay Telf. 2573511 Telefax: 2576103 Cel.: 099281693 095405015 Dom.: 2564023 E-mail: ho_electrocompu@hotmail.com • Loja - Ecuador

Original Adquirente /Copia Emisor

CLIENTE:	SARAURKU CIA. LTDA.		
DIRECCIÓN:	18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA	FEC.EMISION:	22/07/2014
RUC:	1191712955801	TELEFONO:	072200331

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V.TOTAL
1	Cam Web Genius Facecam 1020 HD	22,32	22,32
1	Headphones Genius Hs-04b	10,72	10,72

SUBTOTAL $	33,04
DESCUENTO $	
IVA 0%	
IVA 12%	3,96
VALOR TOTAL US $	37,00

VANESSA HIDALGO
FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD emitir cheque y retención a nombre de Diego Fabricio Hidalgo Moreno, máximo 5 días de haber emitido la factura como estipula la Ley de Régimen Tributario Art.49

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001491

Fecha de Emisión 22 DE JULIO DEL 2014
Sr.(es): DIEGO FABRICIO HIDALGO MORENO
R.U.C.: 1103345425001
Dirección: BERNARDO VALDIVIESO 11-32 ENTRE MERCADILLO Y AZUAY
Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-001- 00026188

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	33,04	RENTA	1 %	0,33
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	0,33

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 929 *Telef.: 2200 274 *Emis. 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

Activa Turismo

Vanegas Vintimilla Juan Pablo

Colinas del Paraiso Quito s/n y Vilcabamba
Telf.: 07 4097 482 / Cel.: 0954 28053
Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0102942638001 AUT. S.R.I. # 1110000864

VENTA DE ESPACIOS PUBLICITARIOS EN REVISTAS
ACTIVIDADES DE FOMENTO DEL TURISMO.

E-mail: activa.turismo@hotmail.com
Web: www.hotelesyserviciosecuador.com

FACTURA SERIE 001 - 001 - 0000323

CLIENTE:	SARAURKU CIA. LTDA.		
DIRECCIÓN:	18 DE NOVIEMBRE S/N Y AV. LOJA	FEC.EMISION:	24/07/2014
RUC:	1191712955801	TELEFONO:	072200331

CANT.	DESCRIPCION	V.UNI.	V.TOTAL
1	Publicidad en directorio Hoteles y servi	235,00	235,00
	cios Ecuador.		
	Son: Doscientos sesenta y tres, 20/100		
	Dólares.		

SUBTOTAL $	235,00
IVA 12%	28,20
VALOR TOTAL US $	263,20

ACTIVA TURISMO
para que conozcan Ecuador
DIR.: [illegible]
TELEFAX: [illegible]

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840314
R.U.C. 0301032488001 - AUT. 2278 - Nro. 0000276 AL 0000325 - 27-AGOSTO-2011 VALIDO HASTA 27 AGOSTO 2012

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE

SARAURKU CIA. LTDA.

Dirección: 18 de Noviembre s/n y Av. Loja
Teléfono: 072200331 SARAGURO - LOJA - ECUADOR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.: 1191712958001
AUT. SRI: 1115112707
001-001-

Nº 000001494

Fecha de Emisión 24 DE JUNIO DE 2014
Sr.(es): VANEGAS VINTIMILLA JUAN PABLO
R.U.C.: 0102942638001
Dirección: COLINAS DEL PARAISO QUITO S/N Y VILCABAMBA

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0000323

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de la retención	Valor Retenido
2014	235,00	RENTA	2 %	4,70
	28,20	IVA	70 %	19,74
			TOTAL DE LA RETENCIÓN	24,44

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

IMPRENTA SumaK. Gregorio Quizhpe Q. - R.U.C 1103011621001 AUT. Nº 9296 *Telef.: 2200 274 *Emis. 001476 - 001625 *Fecha: 23/Junio/2014. *Valido 23/Junio/2015.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC:	1191712958001
RAZÓN SOCIAL:	SARAURKU CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL:	SARAURKU
REPRESENTANTE LEGAL:	GUAILLAS MEDINA LAURO VICENTE
CONTADOR:	SARANGO VACACELA ROSA ALEJANDRINA
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N
NÚMERO:	S/N

FEC. NACIMIENTO:		**FEC. INICIO ACTIVIDADES:**	18/05/2004
FEC. INSCRIPCIÓN:	25/06/2004	**FEC. ACTUALIZACIÓN:**	19/04/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES DE AGENCIA DE VIAJE.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Canton: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Calle: 18 DE NOVIEMBRE Numero: SN Interseccion: AV LOJA Edificio: FUNDACION JATUN KAWSAY Referencia ubicacion: JUNTO A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOPMEGO Celular: 0985947476 Email: saraurku@turismosaraguro.com Telefono Trabajo: 072800331 Web: WWW.TURISMOSARAGURO.COM

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	**ABIERTOS**	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 7\ LOJA	**CERRADOS**	0

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1191712958001

RAZÓN SOCIAL: SARAURKU CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 18/05/2004

NOMBRE COMERCIAL: SARAURKU **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE AGENCIA DE VIAJE.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Canton: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Calle: 18 DE NOVIEMBRE Numero: SN Interseccion: AV LOJA Referencia: JUNTO A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOPMEGO Edificio: FUNDACION JATUN KAWSAY Celular: 0985947476 Email: saraurku@turismosaraguro.com Telefono Trabajo: 072800331 Web: WWW.TURISMOSARAGURO.COM

SARAURKU CIA. LTDA ROL DE PAGOS MES DE MAYO DEL 2014								
NOMBRES	**CARGO**	**INGRESOS**				**EGRESOS**	**LIQUIDO A RECIBIR**	**FIRMAS**
		S.B.U	**HORAS EXTRAS**	**APORTE PATRONAL**	**FONDOS DE RESERVA**	**APORTE PERSONAL**		
Samaniego Coronel Leslie Jacqueline	Gerente	462,00	61,60	56,13	38,48	43,20	418,80	……
Galindo Andrea Mónica Matilde	Jefe de ventas	294,00		35,72	2,98	27,49	266,51	……
Total		**756,00**	**61,60**	**91,85**	**41,46**	**70,69**	**685,31**	

SARAURKU CIA. LTDA BENEFICIOS SOCIALES MES DE MAYO DEL 2014						
Nombres	**Cargo**	**S.B.U**	**Décimo-tercero**	**Décimo-cuarto**	**Vacaciones**	**TOTAL**
Samaniego Coronel Leslie Jaqueline	Gerente	462,00	38,50	24,33	19,25	82,08
Galindo Andrea Mónica Matilde	Jefe de ventas	294,00	24,50	24,33	12,25	61,08
Total		**756,00**	**63,00**	**48,67**	**31,50**	**143,17**

GERENTE **CONTADOR**

SARAURKU CIA. LTDA

REGISTRO DE COMPRAS MESES

MAYO, JUNIO Y JULIO 2014

No.	FECHA	FACT	CLIENTE	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA	TOTAL
1	02/05/2014	001-001-78	LUDEÑA SPEED TELECOM Y CIA		30,00	3,60	33,60
2	02/05/2014	002-001-7414	IMPRENTA EL DORADO	10,00	0,00	0,00	10,00
3	31/05/2014	001-001-220	LENIN SALINAS publicidad	0,00	15,00	1,80	16,80
4	31/05/2014	001-005-35765	G4S	0,00	25,00	3,00	28,00
5	12/07/2014	002-001-411	HILDA CORONEL	0,00	107,14	12,86	120,00
6	16/07/2014	001-001-4550	VELOZ EXPRESS		16,80	2,02	18,82
7	18/07/2014	001-001-33251	LUDEÑA SPEED TELECOM Y CIA		30,00	3,60	33,60
8	21/07/2014	001-001-8387	AVENTURA TOTAL	443,30	10,00	1,20	454,50
9	22/07/2014	001-001-20188	ELECTRO COMPU		33,04	3,96	37,00
10	23/07/2014	003-001-5444	RADIO 97.3		40,00	4,80	44,80
11	24/07/2014	001-001-323	ACTIVA TURISMO		235,00	28,20	263,20
12	25/07/2014	001-001-9440	CAMARA DE TURISMO	36,00		0,00	36,00

SARAURKU CIA. LTDA

REGISTRO DE VENTAS MESES

MAYO, JUNIO Y JULIO 2014

No.	FECHA	FACT	CLIENTE	CONCEPTO	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA	TOTAL
1	02/05/2014	001-001-782	AIPC PANDORA	ING. COMISION	71,82	10,00	1,20	83,02
2		001-001-783						
3	02/05/2014	001-001-784	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL	ING. COMISION	262,98	10,00	1,20	274,18
4		001-001-785	ANULADA					
5	05/05/2014	001-001-786	MARCO LARA	ING. COMISION	196,00	58,04	6,96	261,00
6	05/05/2014	001-001-787	MICHAEL THOMAS	ING. COMISION	546,55	40,18	4,82	591,55
7	05/05/2014	001-001-788	MARÍA CELI	ING. COMISION	0,00	2,24	0,27	2,51
8	20/05/2014	001-001-789	MANUEL RIOFRÍO	ING. COMISION	84,12	10,00	1,20	95,32
9	20/05/2014	001-001-790	CRUZ ROJA	ING. COMISION	167,64	5,00	0,60	173,24
10	30/05/2014	001-001-791	KLEVER ROJAS	ING. COMISION	162,04	5,00	0,60	172,64
11	30/05/2014	001-001-792	GUILLERMO PARRA	ING. COMISION	162,04	5,00	0,60	167,64
12	30/05/2014	001-001-793	ROSA VALAREZO	ING. COMISION	524,63	100,23	12,03	636,89
13	30/05/2014	001-001-794	MARCO RIOS	ING. COMISION	524,63	100,23	12,03	636,89
14	30/05/2014	001-001-795	TERRA DIVERSA	ING. COMISION	0,00	5,71	0,69	6,40
15	30/05/2014	001-001-796	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	2,64	0,31	2,95
16	30/05/2014	001-001-797	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	5,48	0,66	6,14
17	30/05/2014	001-001-798	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	10,56	1,27	11,83
17	01/06/2014	001-001-799	LUIS RIVAS	ING. COMISION	296,00	40,17	4,82	340,99
18	01/06/2014	001-001-800	FEDEC LOJA	ING. COMISION	186,68	5,00	0,60	192,28
19		001-001-801	ANULADA					
20		001-001-802	ANULADA					
21	05/06/2014	001-001-803	NECUSOFT	ING. COMISION	324,08	12,00	1,44	337,52
22	11/06/2014	001-001-804	ECUASISTENCIA	ING. COMISION	0,00	22,20	2,66	24,86
23	11/06/2014	001-001-805	PATRICIA BURNEO	ING. COMISION	1233,36	50,00	6,00	1289,36

24	11/06/2014	001-001-806	LUIS BURNEO	ING. COMISION	1107,04	50,00	6,00	1163,04
25	15/06/2014	001-001-807	LUIS RIVAS	ING. COMISION	58,86	10,00	1,20	70,06
26	25/06/2014	001-001-808	ROBERTO JIMENEZ	ING. COMISION	936,48	40,00	4,80	981,28
27		001-001-809	ANULADA					
28	25/06/2014	001-001-810	ALICIA BELTRAN	ING. COMISION	2018,88	90,00	10,80	2119,68
29	25/06/2014	001-001-811	ALICIA BELTRAN	ING. COMISION	986,88	40,00	4,80	1031,68
30	25/06/2014	001-001-812	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	32,91	3,95	36,86
31	25/06/2014	001-001-813	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	29,56	3,54	33,10
32		001-001-814	ANULADA					
33	25/06/2014	001-001-815	CONSTRUCTORA GRANDA	ING. COMISION	929,20	53,39	6,41	989,00
34	25/06/2014	001-001-816	J.P CRUZ ROJA	ING. COMISION	348,72	10,00	1,20	359,92
35	25/06/2014	001-001-817	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	5,48	0,66	6,14
36	25/05/2014	001-001-818	AVILES WTS	ING. COMISION	0,00	10,56	1,27	11,83
37		001-001-819	ANULADA					
38	28/06/2014	001-001-820	DANIEL ALVARADO	ING. COMISION	1036,62	44,98	5,40	1087,00
39	08/07/2012	001-001-821	PARRA GUILLLERMO	ING. COMISION	136,96	6,00	0,72	143,68
40	08/07/2012	001-001-822	PARRA GUILLLERMO	ING. COMISION	136,96	6,00	0,72	143,68
41	12/07/2014	001-001-823	LUIS ORTEGA	ING. COMISION	120,00	6,00	0,72	126,72
42	12/07/2014	001-001-824	LUIS ORTEGA	ING. COMISION	47,28		0,00	47,28
43	13/07/2014	001-001-825	AGROCALIDAD	ING. COMISION	167,64	6,00	0,72	174,36
44	14/07/2014	001-001-826	KLEVER ROJAS	ING. COMISION	181,08	6,00	0,72	187,80
45	14/07/2014	001-001-827	AVILES	ING. COMISION		21,88	2,63	24,51
46	14/07/2014	001-001-828	AVILES	ING. COMISION		46,11	5,53	51,64
47	14/07/2014	001-001-829	JUNTA PROVINCIAL	ING. COMISION	99,18	5,00	0,60	104,78
48	14/07/2014	001-001-830	JUNTA PROVINCIAL	ING. COMISION	174,36	5,00	0,60	179,96
49	14/07/2014	001-001-831	SERAGRO Y CIA	ING. COMISION	192,00		0,00	192,00
50		001-001-832	ANULADA					
51	19/07/2014	001-001-833	MANUEL MARTINEZ	ING. COMISION	1177,36	66,64	8,00	1252,00
52	21/07/2014	001-001-834	JUAN MORQUECHO	ING. COMISION	447,00	45,54	5,46	498,00

53	21/07/2014	001-001-835	KLEBVER ROJAS	ING. COMISION	76,78	7,00	0,84	84,62
54	21/07/2014	001-001-836	J. P. CRUZ ROJA	ING. COMISION	79,02	7,00	0,84	86,86
55	26/07/2014	001-001-837	JOSE BELTRAN	ING. COMISION	330,72	10,00	1,20	341,92
56	26/07/2014	001-001-838	NATURALEZA Y CULTURA	ING. COMISION	1249,49	50,00	6,00	1303,85
57	31/07/2014	001-001-839	MANUEL MARTINE	ING. COMISION	94,98			94,98
58	31/07/2014	001-001-840	J. P. CRUZ ROJA	ING. COMISION	335,28	14,00	1,68	350,96
59	31/07/2014	001-001-841	AVILES	ING. COMISION		24,36	2,92	27,28

SARAURKU CÍA. LTDA.
CUENTAS POR COBRAR
DEL 1 DE MAYO AL 31 DE JULIO

CLIENTE: AGROCALIDAD ZAMORA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2014	Venta a crédito	273,14		273,14
13/07/2014	Venta a crédito	173,74		446,88

CLIENTE: CRUZ ROJA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2014	Venta a crédito	173,24		173,24
25/06/2014	Venta a crédito	359,92		533,16

CLIENTE: JUDITH ORTEGA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2014	Venta a crédito	190,36		190,36

CLIENTE: MARÍA RUILOVA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/06/2014	Venta a crédito	22,56		22,56

SARAURKU CÍA. LTDA.
CUENTAS POR PAGAR
DEL 1 DE MAYO AL 31 DE JULIO

PROVEEDOR: ACTIVA TURISMO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2014	Compra de paquetes turísticos		71,82	71,82
02/05/2014	Compra de paquetes turísticos		262,98	334,80
05/05/2014	Cobro por penalidad al Sr. Marco Lara		196,00	530,80
05/05/2014	Compra de pasaje para el Sr. Michael Thomas		546,55	1077,35
20/05/2014	Compra de pasaje para el Sr. Manuel Riofrío		84,12	1161,47
20/05/2014	Compra de pasaje para Cruz Roja		167,64	1329,11
30/05/2014	Compra de pasaje para el Sr. Klever Rojas		162,04	1491,15
30/05/2014	Compra de pasaje para el Sr. Guillermo Parra		162,04	1653,19
30/05/2014	Compra de pasaje para el Sra. Rosa V.		524,63	2177,82
30/05/2014	Compra de pasaje para el Sr. Marco Ríos		524,63	2702,45
01/06/2014	Compra de ticket aéreo para el Sr. Luis Rivas		296,00	2998,45
01/06/2014	Compra de seguro de viaje		51,80	3050,25
05/06/2014	Compra de tickes aéreos		324,08	3374,33
11/06/2014	Compra de pasajes para la Sra. Patricia Burneo		1233,36	4607,69
11/06/2014	Compra de pasajes para la Sr. Luis Burneo		1107,04	5714,73

PROVEEDOR: AVENTURA TOTAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/06/2014	Compra de pasaje para el Sr. Luis Rivas		58,86	58,86
25/06/2014	Compra de pasaje para el Sr. Roberto Jiménez		936,48	995,34
25/06/2014	Compra de pasaje para la Sra. Alicia Beltrán		2018,88	3014,22
25/06/2015	Compra de pasaje para la Sra. Alicia Beltrán		986,88	4001,10
25/06/2014	Compra de pasaje para Constructora Granda		929,20	4930,30
25/06/2015	Compra de pasaje para la Cruz Roja		348,72	5279,02
28/06/2015	Compra de pasaje para Constructora Granda		1036,60	6315,62
08/07/2014	Compra de pasaje para el Sr. Guillermo Parra		136,96	6452,58
08/07/2014	Compra de pasaje para el Sr. Klever Rojas		181,08	6633,66
12/07/2014	Compra de pasaje para el Sr. Luis Ortega		120,00	6753,66

SARAURKU CIA. LTDA.

CALCULO DE DEPREACIACIONES

$$\frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

MUEBLES Y ENSERES (10%)

$$\frac{1.230 - 123}{10}$$

$$= 110{,}70 \text{ Anual}$$

110/12=9,23

9,23 * 3 meses= 27,67

EQUIPO DE OFICINA (10%)

$$\frac{1.120 - 112}{10}$$

$$= 100{,}80 \text{ Anual}$$

100,80/12=8,40

8,40 * 3 meses= 25,20

EQUIPO DE COMPUTACIÓN (33,33%)

29,72 * 3 meses= 89,17

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES (1%)

12,14 * 3 meses= 36,43

ÍNDICE

PORTADA……..... i

CERTIFICACIÓN……. ii

AUTORÍA…….. iii

CARTA DE AUTORIZACIÓN…… iv

DEDICATORIA…… v

AGRADECIMIENTO…… vi

a. TÍTULO…… 1

b. RESUMEN……..…..……..... 2

ABSTRACT…….. 3

c. INTRODUCCIÓN…… 4

d. REVISIÓN DE LITERATURA…… 6

e. MATERIALES Y MÉTODOS……. 49

Materiales……. 49

Métodos…… 49

Técnicas……... 50

f. RESULTADOS …….. 51

g. DISCUSIÓN…… 126

h. CONCLUSIONES……... 127

i. RECOMENDACIONES……. 128

j. BIBLIOGRAFÍA…… 129

k. ANEXOS…….. 130

ÍNDICE……. 193